

NOTA FUNDAMENTARE
in vederea aprobarii
BUGETULUI de VENITURI si CHELTUIELI pentru anul 2024

Fundamentarea in vederea sustinerii Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024, a avut in vedere functiile pe care acest instrument trebuie sa le indeplineasca si anume: functia de previziune, functia de control a executiei financiare si functia de asigurare a echilibrului financiar al societatii.

In constructia bugetului s-au urmarit asigurarea echilibrului financiar intern, finantarea activitatii societatii, asigurarea lichiditatilor necesare pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si intretinere a retelei de apa, plata obligatiilor fata de salariati, furnizori, bugetul de stat, si alti terti.

Datele cuprinse in buget se refera la veniturile, cheltuielile si rezultatele preconizate a se realiza in anul financiar 2024 comparativ cu datele realizate in anul 2023.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 s-a intocmit, avand in vedere realizarile economico-financiare obtinute in anul 2023, obiectivul general avut in vedere la intocmirea proiectului de buget fiind redresarea activitatii economic-financiare a societatii.

Acest lucru se va putea realiza prin darea in folosinta si exploatare a noii retele de distributie / furnizare apa si implicit obtinerea unor rezultate economico-financiare care sa duca la reducerea pierderii acumulate in perioada 2018-2023 si obtinerea unor rezultate pozitive pentru perioada urmatoare.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024 a fost intocmit in ideea unei administrarii cat mai eficiente a resurselor de care dispune societatea SC Edilul Apa Cetateni SRL.

Bugetul de Venituri si Cheltuieli si Anexele de fundamentare ale acestuia, au fost elaborate avand in vedere respectarea prevederilor OMFP nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, modificat si completat, precum si in baza prevederilor legale cuprinse in alte acte normative, cum sunt:

* OMFP 1802/2014 pt aprobarea Reglementarilor contabile pentru situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare;

* OUG nr.26/21.08.2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrative-teritoriale sunt actionari unici sau majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara, cu modificarile ulterioare;

* Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu Normele de aplicare;

* Legea bugetului de stat nr.421/2023. si alte acte normative in vigoare.

In vederea aprobarii, Bugetul de Venituri si Cheltuieli pe 2024 este prezentat sintetizat in – ANEXA nr.1, insotita de urmatoarele Anexe :

- Anexa nr.2 - Detalierea indicatorilor economico-financiar prevazuti in bugetul de venituri si cheltuieli si repartizarea pe trimestre a acestora;

- Anexa nr.3 - Gradul de realizare a veniturilor totale;
- Anexa nr.4 - Programul de investitii, dotari si sursele de finantare -nu este cazul.
- Anexa nr.5 - Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si de reducere a platilor restante- (la momentul intocmirii bugetului /2024 nu exista date certe cu privire la cuantificarea masurilor care se vor lua in vederea imbunatatirii rezultatului brut).

Anexa de fundamentare nr.3 -“Gradul de realizare a veniturilor totale”-are ca scop determinarea gradului de realizare a veniturilor totale in ultimii doi ani, indicator care sta la baza estimarii veniturilor totale pentru anul curent.

Pentru anul 2022, gradul de realizare al veniturilor fata de cele aprobate prin BVC, este de 63,14%, iar pentru anul 2023 acesta a crescut la 81%

Veniturile totale s-au estimat pentru anul 2024 cu o crestere, **reprezentand un procent de 27,98 fata de estimatul anului 2023**. Cresterea veniturilor pentru anul 2024 s-a bazat pe faptul ca , in conformitate cu prevederile contractului de executie a noii retele de apa acesta are termen final de dare in functiune a retelei de apa 01.07.2024. Cheltuielile totale se estimeaza la valoarea de 263,1 mii lei, reprezentand o crestere fata de cele ale anului precedent cu 26,85%. Cresterea valorii cheltuielilor pe acest an se fundamenteaza tinandu-se cont de rata inflatiei estimate pentru acest an la consumurile energetice si nu numai, precum si pe necesitatea angajarii unei persoane ca incasator cu salariu minim brut pe economie, din trimestru III.

Obiectivele societatii pentru anul 2024 sunt:

- finalizarea programului de Modernizare, extindere si reabilitare a sistemului de distributie apa si exploatarea / intretinerea acestuia in conditii optime si cat mai eficiente, in vederea prestarii unui serviciu de calitate si eliminarii pierderilor de apa care s-au inregistrat pana in prezent,

- cresterea numarului de abonati prin racordarea la noul sistem de distributie,
- imbunatatirea activitatii de facturare si incasare a sumelor rezultate din prestarea serviciului, urmarindu-se eliminarea creantelor restante;

Pe baza datelor prezentate in continuare nivelul total al **veniturilor de exploatare /totale** prognozat a se realiza in anul 2024 este **de 267,47 mii lei**.

La estimarea veniturilor totale din exploatare s-au folosit ipotezele de lucru care se regasesc in Anexa 1 la Nota de fundamentare: **“ Venituri estimate / 2024 “**.

Previzionarea veniturilor obtinute sunt din

- * **prestarea serviciului de furnizare a apei** pentru un numar estimativ de 575 abonati persoane fizice si juridice, pentru trimestrele I si II, fundamentat pe baza contractelor incheiate pana in prezent. Pentru trimestrele III si IV ale acestui an s-au luat un numar de 800 de abonati pe baza extinderii retelei de distributie de la 17 km la 29 km.

- * **taxe conexe serviciului de furnizare a apei** (avize, racord bransament, schimbat/montat apometru, taxe pausal).

- **alte venituri din exploatare** , recuperarea contravalorii pierderilor depistate...etc..

Fundamentare cheltuieli totale:

Cheltuielile totale prognozate pentru anul 2024 sunt in cuantum de **263,10 mii lei, cu 35,64% mai mari** fata de nivelul cheltuielilor totale realizate in anul 2023.

Cresterea cheltuielilor se justifica prin:

- majorarea tarifelor la energie electrica si implicit
- * a preturilor de achizitie pentru materialele de intretinere / consumabile necesare intretinerii sistemului de distributie, a tarifelor serviciilor necesare desfasurarii activitatii

societatii, precum si a cresterii preturilor energiei electrice, cheltuiala care detine ponderea cheltuielilor cu bunurile si serviciile societatii.

- Cresterea cheltuielilor salariale prin angajarea unui incasator incepand cu data darii in folosinta a noii retele de apa.

Principalele capitole de cheltuieli sunt:

* **Cheltuielile de exploatare** sunt in suma de **263,1 mii lei**. Dintre acestea mentionam:

* **Cheltuieli cu bunuri si servicii**, in suma de **166,3 mii lei**, reprezinta **63,21%** din totalul cheltuielilor planificate si cuprind cheltuieli efectuate cu :

- *Cheltuieli privind stocurile* (materiale consumabile, combustibil, piese schimb, obiecte de inventar, energie electrica etc...), sunt in suma de **122 mii lei**. Nivelul prognozat a fost estimat tinand cont de eventualele achizitii necesare desfasurarii activitatii pentru anul 2024. si in principal de majorarea tarifelor la energie electrica ,(cheltuiala cu energia electrica reprezinta **94,26% din** cheltuielile privind stocurile) Mentionam ca s-a luat in considerare faptul ca pentru cheltuiala foarte mare inregistrata cu energia electrica in perioada anterioara, se impun analize si luate masuri urgente de reducere a acestui consum si anume: Societatea/UAT-ul intentioneaza sa depuna pe AFM implementarea programului privind instalarea sistemelor de panouri fotovoltaice pentru producerea de energie electrica, in vederea acoperirii necesarului de consum.

- *Cheltuieli privind serviciile executate de terti*, in suma de **44,3 mii lei**, cuprind : cheltuieli cu colaboratorii (contract de prestari servicii de contabilitate, auditor financiar, ANRSC, Administratia Nationala apele romane, Directia de sanatate publice, etc), cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane, cheltuieli postale si telecomunicatii, cheltuieli privind intretinerea si functionarea programului de facturare, cheltuieli privind anunturi si licitatii si alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti (servicii salubritate/precolectare gunoi, mentenante instalatii, monitorizare calitatea apei, SSM, ONRC, ..alte servicii, etc..).

* **Cheltuieli de personal aferente contractului de mandat, inclusiv viramente datorate de angajator, precum si a incasatorului ce se va angaja dupa punerea in functiune a noii retele de apa**, estimate in suma de **94,3 mii lei**. In planificarea cheltuielilor de personal, s-au aplicat prevederile cu privire la obiectivele de politica salariala. Aceasta categorie de cheltuieli, reprezinta **35,84%** din totalul cheltuielilor planificate .

Sumele estimate pentru cheltuielile de personal sunt fundamentate si prezentate in Anexa Nr.2 la Nota de fundamentare.

- Cheltuielile cu contributiile datorate de angajator ,sunt in valoare de **2,1 mii lei** .

* **Alte cheltuieli de exploatare**, in suma de **0,5 mii lei**, pentru eventuale majorari si penalitati.

Rezultatul brut(profit) estimat pentru anul 2024 este de **4.37 mii lei** si s-a propus repartizarea acestuia, pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti.

SINTEZA DATELOR DE FUNDAMENTARE

Fata de cele mentionate,proiectia bugetara pe care o prezentam pentru avizare cuprinde urmatorii indicatori pentru anul 2024 :

1.Venituri totale	267,47 mii lei
2.Cheltuieli totale	263,10 mii lei
3.Rezultatul brut al exercitiului –profit	4,37 mii lei
4.Cheltuieli de personal	94,30 mii lei
5.Nr mediu de salariati /2024	2 salariati
7.Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	984 mii lei
8.Plati restante	0,2 mii lei

Fata de cele prezentate,va rugam sa analizati si sa avizati proiectia Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2024.

Administrator

Dumitrescu Corina Ionela

