JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL AL ORAȘULUI COMĂNEȘTI

HOTĂRÂRE

privind aprobarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2012 al SC Apa Serv Trotus SRL Comanesti

Consiliul local al orașului Comănești, județul Bacău;

Avand in vedere:

- Referatul nr. 362/09.12.2011 al d-lui Patulea Florin Mihail - administrator la SC Apa Serv Trotus SRL Comanesti, prin care propune aprobarea Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2012 al SC Apa Serv Trotus SRL Comanesti;

În conformitate cu:

- Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată și modificată;
- Legea nr.51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HCL nr.173/20.12.2010 privind infiintarea SC Apa Serv Trotus SRL Comanesti;
- Rapoartele de avizare favorabilă ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local Comănești;

În temeiul art. 36 alin. (2) lit. b si d și al art. 45 alin. (1) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată și modificată, adoptă următoarea

HOTĂRÂRE

Art.1. Consiliul Local al orasului Comanesti aprobă Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2012 al SC Apa Serv Trotuș SRL Comănești, în conformitate cu anexa nr.1, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Prezenta hotărâre se comunică Instituției Prefectului județului Bacău, Primarului orașului Comanesti, SC Apa Serv Trotus SRL Comanesti, precum și direcțiilor, serviciilor, birourilor și compartimentelor interesate pentru ducere la îndeplinire.

Presedinte de sedinta,
Consilier local
Albu Liliana

ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU ORAȘ COMĂNEȘTI
CONSILIUL LOCAL

Contrasemneaza,
Secretar
jurist Daniela Chirila

Nr. 199
Din 20.12.2011

ANEXA 1 la HCL nr. 199 / 20.12.2011

BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI
al SC APA SERV TROTUS SRL
si
NOTA DE FUNDAMENTARE

I. BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI

-lei-

SPECIFICARE	2011	2012	±%
Venituri Totale	1614900	1857500	13.1
ch cu materii prime(sulfat)	14000	42000	66.7
ch combustibili	30000	35000	14.3
ch piese sch	5000	10500	52.4
ch alte mat	48500	60000	19.2
ch ob inv	8000	20000	60.0
ch mat nestocate	1500	1500	0.0
ch energie si apa	110000	150000	26.7
ch redevente	110000	130000	15.4
ch asigurari	5000	7000	28.6
ch cu studii si cercetari	3000	30000	90.0
ch cu comisioane	300	500	40.0
ch cu transportul	2000	7000	71.4
ch deplasari	1500	2000	25.0
ch telecomunicatii	8500	13000	34.6
ch cu serviciile bancare	13000	13500	3.7
ch cu servicii de la terti	165300	200000	17.4
ch cu impozite si taxe	15000	15000	0.0
ch cu personalul	850000	850000	0.0
ch cu asigurari si prot soc	220000	220000	0.0
alte ch exploatare	2000	8000	75.0
ch privind dobanzile	300	300	0.0
ch privind amortizarea	2000	30000	93.3
Chetuieli Totale	1614900	1845300	12.5
REZULTAT	0	12200	

II. NOTA DE FUNDAMENTARE A BVC

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.

Bugetul de venituri si cheltuieli al SC APA SERV TROTUS SRL este configurat pentru anul 2011 in baza informatiilor din evidentele contabile pentru 11 luni de activitate, respectiv perioada februarie decembrie.

Pentru anul 2012 s-a avut in vedere ca activitatea se va desfasura pe parcursul a 12 luni.

2. Premise specifice

Bugetul de venituri si cheltuieli al societătii a fost fundamentat ţinând cont de realizările preliminate ale anului 2011 şi pe următoarele premise:

- utilizarea resursei de apa în volumului contractat fară a fi afectat de condiţiile termice naturale (reducerea volumului de precipitaţii, înghet etc)
- menţinerea şi cresterea numarului de contracte incheiate cu beneficiarii in vederea obţinerii unor venituri majorate cu aproximativ 13%;
- utilizarea capacitatilor de productie existente fără reparaţii de anvergură cu o creştere cu un minim de aproximativ 12% a cheltuielilor la nivelul societăţii
- 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 reteaua de canalizare

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.
3. venituri din activitatea de vidanjare

Sunt evidenţiate şi alte tipuri de venituri:

1. veniturile rezultate din redevente locaţii şi chirii,
2. venituri din activitati diverse.

3.1. Menţiuni privind realizarea veniturilor

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

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

Unde:

- V_t- venituri totale;
- Q_n- cantitatea de apa consumata de beneficiari (conform autocitirilor si a citirilor)
- P - preţul apei furnizate pentru PJ şi PF
- q_n- cantitatea de apa preluata de reteaua de canalizare,
- k_1, k_2, - coeficient de transformare a apei furnizate în apă menajera Pj respectiv PF
- p_1, p_2 - preţul apei menajere preluate in reţeaua de canalizare
- mc_v- metri cubi vidanjaţi
- t_v- tarif de vidanjare
- Q_{pl}- cantiatea de apa pluvială preluată de reteaua de canalizare
- p_{pl}- preţul stabilit pentru apa pluvială
- A_d- activităti diverse
- T_a- tarife pe activităţi

Tabel nr 1 Previziunea veniturilor totale-lei

SPECIFICARE	2011	2012	±%
Venituri Totale	**1614900**	**1857500**	**13.1**

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 fară TVA.

Prevedem ca fiind posibila o creştere cu 13,1% a veniturilor societatii in 2012 fata de 2011, in baza majorarii volumului de contracte prin intrarea de noi abonati si prin prestatii servicii diverse.

3.1.1 Venituri rezultate din furnizarea apei

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

Pentru serviciul de furnizare al apei, pe parcursul anului 2011 societatea a incheiat **7041** contracte cu beneficiarii, persoane fizice si juridice în urmatoarea distribuţie conform tabelului nr. 2:

Tabel nr 2- Situaţia contractelor de furnizare a serviciului de apa si canalizare

SPECIFICARE	CONTRACTE NEINCHEIATE		CONTARCTE INCHEIATE		Total
		%		%	
Persoane juridice	-	-	**313**	**100**	**313**
Persoane fizice -	**699**		**6728**	**90,6**	**7428**
locatari bloc	699	**9,4**	3708	90,6	7429
locatari case			3020	100	3020
Total	**699**	**9,4**	**7041**	**100**	**7741**

Contractele neincheiate, respectiv 9,4% 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 3-5% din aceste apartamente există probabilitatea statistică a încheierii de contracte in cursul anului 2012, în consecinta câştigarea unor noi clienti.

3.1.2 Venituri rezultate din furnizarea serviciului de canalizare

Alături de reţeaua de apa, în administrarea societăţii a fost data si reteaua de canalizare.

Pentru calculul veniturilor provenite din acest serviciu se are in vedere ca pentru preluarea apei menajere în reteaua de canalizare se vor utiliza 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 preţuri:

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

De asemenea, precizăm că reteau de canalizare preia si o cantitate importantă din apa pluvială pe care societatea nu a facturat-o în anul 2011 si care constituie pe de parte o sursa de venit iar pe de altă parte o sursa de cheltuială pentru care se inregistreaza plati pentru serviciul de epurare a apelor uzate.

3.1.3 Venituri rezultate din furnizarea serviciului de vidanjare din chirii si alte activitati

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

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

4. Bugetul de cheltuieli

Contabilitatea financiara a firmei ofera prin planul de conturi o distributie a cheltuielilor pe mai multe tipuri de 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 şi impozitelor, creşterii preţului la utilităţi şi servicii etc.

Bugetul de cheltuieli al SC APA SERV TROTUS SRL preliminat pentru anul 2012 are structura desfasurată in tabelul nr. 3

Tabel nr. 3 Bugetul de cheltuieli –lei.

ch cu materii prime(sulfat)	14000	42000	66.7
ch combustibili	30000	35000	14.3
ch piese sch	5000	10500	52.4
ch alte mat	48500	60000	19.2
ch ob inv	8000	20000	60.0
ch mat nestocate	1500	1500	0.0
ch energie si apa	110000	150000	26.7
ch redevente	110000	130000	15.4
ch asigurari	5000	7000	28.6
ch cu studii si cercetari	3000	30000	90.0
ch cu comisioane	300	500	40.0
ch cu transportul	2000	7000	71.4
ch deplasari	1500	2000	25.0
ch telecomunicatii	8500	13000	34.6
ch cu serviciile bancare	13000	13500	3.7
ch cu servicii de la terti	165300	200000	17.4
ch cu impozite si taxe	15000	15000	0.0
ch cu personalul	850000	850000	0.0
ch cu asigurari si prot soc	220000	220000	0.0
alte ch exploatare	2000	8000	75.0
ch privind dobanzile	300	300	0.0
ch privind amortizarea	2000	30000	93.3
Chetuieli Totale	1614900	1845300	12.5

4.1 Cheltuieli cu materii prime si materiale

În această grupă de cheltuieli se face referire la bunurile necesare obţinerii 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.

4.1.1 Cheltuielile cu materiile prime

Facem specificarea ca pe acest articol de cheltuială tinem evidenta unui material utilizat in procesul de limpezire a apei prelevată din raul Ciobanus, sulfatul de aluminiu.

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

Pentru anul 2012 am prevazut, in baza informaţiilor 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 anului, respectiv o crestere de 66,7%.

4.1.2 Cheltuielile cu materialele

Aceste articole de cheltuieli cuprind de regulă o serie de materiale necesare in procesul de obţinere a veniturilor, de natura consumabila. In aceasta categorie, pe specificul obiectului de activitate se inregistreaza cheltuielile generate pe activitati, cu piesele de schimb,

combustibilii, alte materiale utilizate la diverse interventii (teava, flanse, profile, prfabricate, elctrozi carbid discuri pentru taiat etc), atat in cadrul interventiilor programete cat mai ales in cadrul celor neprogramate (avarii).

Avand in vedere că societatea a preluat o mare parte din activele fostei societati de furnizare a serviciului de apa si canalizare, a fost necesara reabilitarea multora dintre acestea pentru o functionare corecta si de durata. Astfel au aparut o serie de cheltuieli iminente cu materiale. De asemenea, pentru conformarea in masurile impuse de Garda de Mediu a fost necesara achizitionarea unor instalatii care au ridicat costurile prin consumul de materiale diverse. De asemenea, societatea a participat activ în anul 2011 la extinderea retelelor de apa si canalizare fapt ce a generat un consum de materiale mai ridicat de materiale

Toate acestea s-au inregistrat in evidentele contabile pe articolulul "cheltuieli cu alte materiale". Societatea previzioneaza o crestere cu aproape 19,2% a cheltuielilor cu materialele şi o crestere cu 52,4% a cheltuielilor cu piesele de schimb pe seama acoperirii unor cheltuieli de investitii. Cheltuiala cu combustibilii are in vedere o majorare doar de aproximativ 14,3% pe seama posibilei cresteri a pretului de livrare la pompa, coroborata cu o urmarire atentă a consumurilor si o optimizare a traseelor in actiunile de verificare si supraveghere a retelelor de apa si canalizare, precum si a altor activitati.

Creşterea cu 60% a cheltuielilor cu obiecte de inventar preconizată pentru anul 2012 are ca suport o alta parte a cheltuielilor de investitii pentru o serie de echipamente si bunuri necesare activitaţii curente (scule, dispozitive, echipament de protectie, aparatura de birotica, mobilier etc).

4.2 Cheltuieli cu energia si apa

Pe acest articol de cheltuială se inregistreaza consumurile de energie electrică si gaz pentru mentinerea in functiune a echipamentelor de pommopare la statia de captare Ciobanus, la statia de pompare Leorda, la sediul societatii si a puntelor de incasare.

Tot aici se inregistreaza si consumul de apa livrat populatiei si agentilor economici.

Intrucat anul 2011 a fost un an secetos cantitatea de apa captată este mai redusa, iar condiţiile atmosferice, mai cu seama îngheţul, pot afecta capacitatea de furnizare de apa. In acest caz poate fi necesara achiziţia de cantităti suplimentare de apa de la operatorul CRAB cu care reteaua orasului este conectată.

Tendinta de scumpire a resurselor si a energiei, a condus la o estimare a cresterii acestor cheltuieli cu aproximativ 26,7% pentru exercitiul 2012.

4.3 Cheltuielile cu studiile si cercetarile

Societatea a prevazut prin planul de investitii o suma de 30000 lei pentru realizarea prin forte proprii a unor documentatii pentru:

- gospodarirea apelor	4000
- licentiere activitate canal	10000
- reabilitare sediu social	6000
-alimentarea pe orizontala a unei scari de bloc	10000
Total	**30000**

4.4 Cheltuieli cu serviciile prestate de terti

Un alt articol de cheltuieli pentru care societatea a estimat o crestere de 17,4% in anul 2012 este acela al cheltuielilor cu serviciile prestate de terti.

Facem mentiunea ca in aceasta cheltuială este inclus si serviciul de epurare al apelor uzate ce este facut de catre societatea TISECO, proaspata proprietara a statiei de epurare a orasului.

Majorarea cheltuielilor cu tertii are fundament în studiul statistic al cantitatii de apa consumata pentru care s-a generat calculul de apa menajera colectata. De asemenea, se are in vedere faptul ca noua proprietara a statiei de epurare va amplasa debitmetru pe intrarea de ape uzate din reteaua orasului, fapt ce va ridica valoarea facturilor pentru serviciul prestat (se vor

inregistra si cantitatile de apa pluviala si scurgerile din panza freatica, precum si pierderile de apa de pe reteaua luata in administrare de SC Apa Serv Trotus).

4.5 Cheltuielile cu salariale si asigurarile sociale

In privinta cheltuielilor cu personalul societatea nu isi propune decat o mentinere a acestora la nivelu celor din 2011 pentru care s-a calculat si raportat catre serviciul de monitorizare a ANAF salariul mediu brut lunar de 1060 lei/pers (849 lei/pers- suma neta), pentru un nr mediu de 70 salariati si o productivitate de 122,2% 2012/2011.

4.6 Cheltuielile cu amortizarea

Avand in vedere planul de investitii propus de catre SC Apa Serv Trotus SRL, facem precizarea ca bunurile care au destinatia de mijloace fixe ce urmeaza a intra in patrimoniul societatii se vor regasi in Bugetul de venituri si cheltuieli sub forma anuitatii, respectiv a cheltuielilor de amortizare anuale.

5.Investitii si surse de finantare

Cheltuielile pentru investitii se regasesc in cuprinsul BVC pe mai multe articole de cheltuieli respectiv: cheltuieli cu piese de schimb, cheltuieli cu obiecte de inventar, cheltuieli cu alte materiale, cheltuieli cu studii si cercetari, si cheltuielile cu amortizarea.

Achizitii de utilaje si instalatii noi sunt acceptate doar pentru eliminarea locurilor inguste aparute la anumite proiecte.

Mai sunt admise investitii in cursul anului 2012 doar in cazuri exceptionale si daca conduc la cresterea cifrei de afaceri.

O alta viziune in politica de investitii pe anul 2012 este aceea de limitare a expunerii fata de banci si institutii de credit si de finantare, fara a angaja credite bancare .

Presedinte de sedinta,
Consilier local
Albu Liliana

ROMÂNIA
JUDEȚUL BRĂILA COMUNA ȘIVACA
CONSILIUL LOCAL

Contrasemneaza,
Secretar
jurist Daniela Chirila