

OPERATOR REGIONAL

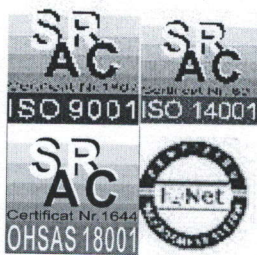
JUD. COVASNA

GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA

SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520092 Sfântu Gheorghe

Cartierul CÂMPUL FRUMOS, Nr. 5



Nr. J14/284/1996; CUI RO 8574327

Capital social: 15.253.003,50 lei

COD IBAN: RO62BTRL01501202K16637XX

Tel: 0267 – 351 390

Fax: 0267 – 351 739

e-mail: secretariat@apacov.ro

www.apacov.ro

Nr. 3868/23.04.2021

NOTA DE FUNDAMENTARE

pentru

Bugetul de venituri și cheltuieli al Gospodărie Comunală SA pe anul 2021

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2021 supus aprobării a fost întocmit cu scopul de a asigura utilizarea atât a resurselor financiare proprii, cât și a celor atrase în mod eficient, în concordanță cu obiectivele și angajamentele financiare în care este angajată societatea.

Bugetul de venituri și cheltuieli supus aprobării prognozează activitatea de exploatare, financiară și de investiții a anului 2021 pentru toată aria de operare a Gospodărie Comunală S.A.

La întocmirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2021 s-a ținut cont de:

1. Legislația în vigoare:

1.1. OMF nr. 3818 /05.12.2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;

1.2. O.U.G. nr. 26 din 21.08.2013 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;

1.3. Ordinul nr.1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

1.4. Legea nr.15 din 08.03.2021 legea bugetului de stat pe anul 2021;

1.5. Legea nr.16 din 08.03.2021 legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021;

1.6. Legea nr.227 din 08.09.2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

1.7. O.U.G. nr 114 din 28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

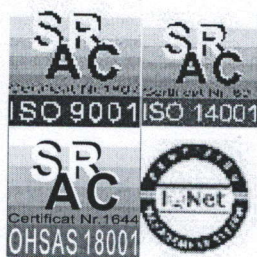
1.8. Legea nr.165 din 10.07.2018 privind acordarea biletelor de valoare cu Normele metodologice din 28.12.2018 privind acordarea biletelor de valoare

OPERATOR REGIONAL

JUD. COVASNA

GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA
SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520092 Sfântu Gheorghe
Cartierul CÂMPUL FRUMOS, Nr. 5



Nr. J14/284/1996; CUI RO 8574327

Capital social: 15.253.003,50 lei

COD IBAN: RO62BTRL01501202K16637XX

Tel: 0267 – 351 390

Fax: 0267 – 351 739

e-mail: secretariat@apacov.ro

www.apacov.ro

2. Contractele și angajamentele în care societatea este parte:

2.1. Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare ;

2.2. Actul Constitutiv al Gospodărie Comunală S.A.

2.3. Contractul de Mandat al Directorului General;

2.4 Contractul de împrumut cu BERD pentru cofinantarea proiectului realizat prin POS Mediu.

2. Alte date privind:

2.1. Inflația avută în vedere la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli este: pentru anul 2021 - 2,5%.

2.2. Cursul de schimb pentru Euro la finele anului 2020 de 4,8694 lei pentru 1 Euro, curs de schimb prognozat pentru 2021 4,95 RON/EUR.

3. Principii generale și elemente care au stat la baza fundamentării veniturilor, a cheltuielilor, precum și la stabilirea obiectivelor și criteriilor de performanță:

3.1. Pentru fundamentarea capitolului de venituri s-a ținut cont de următoarele:

3.1.1. Venituri din activitatea de exploatare:

- **cantitățile** de apă rece și de apă uzată (canalizare), ce urmează a fi facturate în cursul anului 2021, au fost estimate pe baza realizărilor din 2020, având în vedere și dezvoltarea ariei de operare și punerea în funcțiune a investițiilor realizate prin fonduri europene.

- **prețul** pentru apă și **tariful** pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe 2021 sunt:

- pentru trimestrul I, cele în vigoare la data de 31.12.2020, conform Hotărârii nr.22/3.12.2019 al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară AQUACOV și a avizului ANRSC nr.711045 din 13.08.2019. Astfel pentru apa rece prețul este de 3,91 lei/mc, exclusiv TVA, iar tariful pentru canalizare este de 2,77 lei/mc, exclusiv TVA;
- pentru următoarele trimestre, începând cu 01.04.2021, cele avizate de ANRSC cu nr.900644 din 19.01.2021 și aprobate de ADI AQUACOV prin Hotărârea nr.4 din 1.04.2021. Astfel, tariful la apa potabilă este de 4,33 lei/mc fără TVA iar pentru canalizare de 3,04 lei/mc fără TVA;

- veniturile din **alte activități** (vidanje, vomă, taxe avize etc.), precum și cele din imobilizări (investiții în regie proprie) au fost estimate având ca reper realizările anului precedent și programul de investiții pe anul în curs.

3.1.2. **Veniturile financiare** sunt formate din dobânzi, care au fost estimate ținând cont de diminuarea disponibilităților pe seama realizării programului de investiții din surse proprii, a cofinanțării proiectelor din fonduri europene, a rambursării ratelor scadente față de BERD, a planului de aprovizionare cu materii prime și servicii.

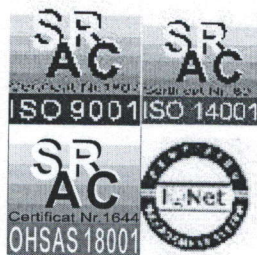
OPERATOR REGIONAL

JUD. COVASNA

GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA

SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520092 Sfântu Gheorghe
Cartierul CÂMPUL FRUMOS, Nr. 5



Nr. J14/284/1996; CUI RO 8574327

Capital social: 15.253.003,50 lei

COD IBAN: RO62BTRL01501202K16637XX

Tel: 0267 – 351 390

Fax: 0267 – 351 739

e-mail: secretariat@apacov.ro

www.apacov.ro

3.2. Pentru fundamentarea capitolului de cheltuieli s-a ținut cont, în principal, de următoarele elemente:

3.2.1. Pentru estimarea nivelului cheltuielilor din exploatare s-a avut în vedere pentru fiecare element de cheltuială, pe lângă legislația enumerată mai sus și de următoarele:

- propunerile diverselor sectoare de responsabilitate din societate (secții, sectoare, compartimente de specialitate tehnică);
- nivelul realizat/prognozat al cheltuielilor din 2020, conform balanței de verificare la 31.12.2020;
- media lunară a fiecărui element de cheltuială aferent anului 2020;
- alte cheltuieli suplimentare ce apar datorită derulării programului de investiții realizat din Fonduri de Coeziune - POS Mediu și POIM

3.2.2. Cheltuielile financiare sunt formate din:

- dobânzile datorate către BERD;
- diferențele de curs aferente ratelor ce urmează a se rambursa în cursul anului 2021 către BERD;
- diferențele de curs aferente soldului datoriei externe la finele anului.

3.3 Profitul rezultat este repartizat prin hotărârea Adunării Generale a Acționarilor în conformitate cu:

- OUG nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile din Actul Constitutiv al Gospodărie Comunală SA.

3.4. Sursele de finanțare a investițiilor au fost estimate în funcție de volumul total, precum și în funcție de repartizarea pe trimestre a planului de investiții și achiziții de utilaje independente, al graficului de derulare a programului din Fonduri de Coeziune - POS Mediu, POIM și a termenelor de rambursare a împrumutului BERD pentru anul 2021.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2021 este întocmit în concordanță cu instrucțiunile pentru completarea acestuia, conform prevederilor din OMF nr. 3.145/02.12.2017.

Conform proiectului de buget au fost previzionate pentru 2021 modificări față de realizat/preliminat din 2020. Astfel, mai jos, prezentăm acele elemente de venituri și cheltuieli care au pondere semnificativă și care au suferit modificări.

Nota de fundamentare prezintă în analitic, componența grupelor de venituri și cheltuieli. Astfel, modificările semnificative sunt:

OPERATOR REGIONAL

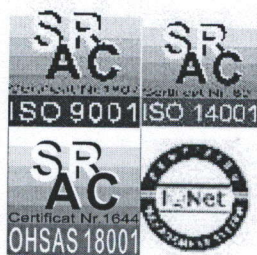
JUD. COVASNA

GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA

SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520092 Sfântu Gheorghe

Cartierul CÂMPUL FRUMOS, Nr. 5



Nr. J14/284/1996; CUI RO 8574327

Capital social: 15.253.003,50 lei

COD IBAN: RO62BTRL01501202K16637XX

Tel: 0267 – 351 390

Fax: 0267 – 351 739

e-mail: secretariat@apacov.ro

www.apacov.ro

- la **capitolul venituri totale**, estimarea în minus cu 5,36% pentru anul 2021, se datorează în principal scăderii altor venituri cu 77%. Această reducere drastică la categoria de alte venituri din exploatare se datorează faptului că în anul 2020 s-a înregistrat vânzarea imobilului din strada Bánki Donáth către Municipiul Sfântu Gheorghe la o valoare de 2,8 milioane lei, acțiune ce nu se va repeta în cursul anului 2021. La capitolul venituri din producția vândută se prognozează o creștere de 7% pe fondul ajustării tarifelor la apă potabilă și canalizare (creștere semnificativă din punct de vedere cantitativ al vânzărilor nu se preconizează). La venituri din servicii prestate am aplicat o abordare prudentială și prognozăm o reducere de 6,3%

Datorită scăderii dobânzilor pe piața bancară, a diminuării disponibilităților pe seama realizării proiectelor de investiții pe 2021, proiecte ce urmează a fi finanțate din surse proprii, **veniturile financiare** au fost estimate cu prudență și anume 46% din realizările de pe anul 2020.

La **capitolul de cheltuieli totale** scăderea prognozată de 4,9% este influențată de cheltuielile de exploatare, care având o pondere în total de 97% sunt mai mici în 2021 cu 5,3%.

Dintre cheltuielile de exploatare cu trend descrescător se remarcă cheltuielile cu alte servicii executate de terți. În cadrul acestei subgrupe cea mai drastică reducere se va înregistra la cheltuielile cu comisioanele și onorariile unde se prevede o scădere de 88%. Acest lucru se datorează faptului că în ultimii 5 ani s-a intentat un număr mare de procese în instanță împotriva societății noastre, și Gospodărie Comunală S.A. a intentat un număr mare de procese (majoritate împotriva statului din cauza corecțiilor financiare). Pe numărul foarte mare de dosare pe rol compania noastră a plătit dealungul ultimilor ani sume mari ca onorarii avocațești. Pentru în anul în curs, nu prevedem procese noi, datorită faptului că proiectul pe POS Mediu este terminat (cu excepția lucrărilor de la Întorsura Buzăului), în cazul corecțiilor mai avem un singur dosar la București. Pentru toate procesele ce sunt pe rol au fost deja achitate onorariile.

La **capitolul cheltuieli cu bunurile și serviciile** prognozăm o creștere de 5,42% datorită în principal creșterilor la cheltuielile cu stocurile (8,53%) și la cheltuielile cu serviciile executate de terți (23,46%). În cea ce privește cheltuielile cu stocurile, subcategoria cu cea mai mare creștere este cea a consumabilelor care crește cu 22%, în cea mai mare parte datorită creșterii cu 44,93% a cheltuielilor cu piesele de schimb. În ultimii 2 ani am observat o nevoie de înlocuire a pieselor de schimb cu tendințe crescătoare. Datorită faptului că de la terminarea lucrărilor pe proiectul POS Mediu au trecut în medie 5 ani, au început să apară probleme la piesele de schimb ale diferitelor utilaje puse în funcțiune în cadrul proiectului sus-menționat, cum ar fi pompe, suflante etc. Preconizăm că pe viitor această tendință se va menține și va fi nevoie de surse pentru înlocuirea pieselor, datorită și extinderii ariei de operare prin preluarea de noi localități (de foarte multe ori cu infrastructură precară).

OPERATOR REGIONAL

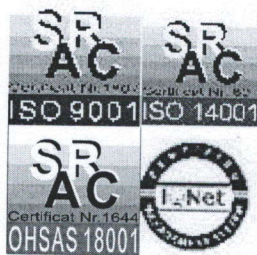
JUD. COVASNA

GOSPODĂRIE COMUNALĂ SA

SFÂNTU GHEORGHE

Sediu: RO 520092 Sfântu Gheorghe

Cartierul CÂMPUL FRUMOS, Nr. 5



Nr. J14/284/1996; CUI RO 8574327

Capital social: 15.253.003,50 lei

COD IBAN: RO62BTRL01501202K16637XX

Tel: 0267 – 351 390

Fax: 0267 – 351 739

e-mail: secretariat@apacov.ro

www.apacov.ro

O altă categorie care contribuie la creșterea costurilor materiale este cea a cheltuielilor cu energia, care cresc cu 8,18%, datorită, pe de o parte, creșterii tarifelor la energie electrică, și creșterii consumului, pe de altă parte. Această creștere de consum (în ultimul an s-a înregistrat o creștere de 6% la energia consumată) se datorează extinderii ariei de operare prin preluarea de noi localități, localitățile rurale vin de obicei cu un consum specific de 3 sau chiar 4 ori mai mare față de consumul energetic în cazul sistemelor din orașele unde operăm. Investițiile realizate în ultima perioadă din fonduri europene, deasemenea, contribuie la creșterea consumului energetic, fiind energofage (exemplu în satele aparținătoare de Târgu Secuiesc s-au pus în funcțiune nu mai puțin de 13 stații de pompare).

La capitolul serviciile executate de terți, o contribuție semnificativă la creșterea costurilor revine cheltuielilor cu reparațiile, care sunt preconizate a crește cu 31,58% și cheltuielilor cu chirile care vor crește față de nivelul din 2020 cu 21,29%. În cazul reparațiilor cauzele sunt cele descrise la piesele de schimb, iar la chirii motivul este că în anul 2020 chiria pentru imobilul închiriat în strada Păiș David s-a plătit numai pentru 3 trimestre, contractul fiind semnat în luna martie 2020.

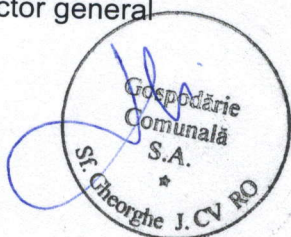
În cea ce privește categoria de costuri cu cea mai mare pondere în costurile totale (50%), cheltuielile de natură salarială vor crește cu 1,79% ajungând la suma de 17.801 mii lei. La calculul bugetului pentru salarii s-a ținut cont de prevederile legii bugetului de stat, care permite o creștere a salariilor în conformitate cu creșterea productivității muncii, coroborat cu scăderea numărului de angajați (de la 304 la 296).

La capitolul cheltuieli financiare se prevede o creștere de 5,63% datorită creșterii cheltuielilor privind dobânzile cu 9,23%. Începând din semestrul doi al anului 2020 am trecut dobânzile aferente împrumutului contractat cu B..E.R.D. pe cheltuieli, nemaifiind lucrări în curs pe proiectul POS Mediu asupra cărora s-ar fi putut capitaliza.

Ca rezultat al celor descrise mai sus, se înregistrează o scădere de 21,10% față de profitul preliminar din 2020.

În concluzie, la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 au fost aplicate aceleași principii de stabilire a veniturilor și cheltuielilor ca și în anii precedenți, dar ținând cont de evoluția veniturilor și cheltuielilor din 2020 față de B.V.C. din același an, corelat cu dispozițiile legale în vigoare la data întocmirii acestuia.

Kozsokár Attila
Director general



Halada Emilia
Contabil șef