

Aquatim S.A
Compartiment Control Financiar de gestiune
Nr. 2612/09.02.2021

RAPORT

În conformitate cu prevederile din OMF nr. 3818 / 30.12.2019, anexa 6 “Instrucțiuni”, capitolul II “Reguli generale” pct.4, proiectul bugetul de venituri și cheltuieli trebuie supus controlului financiar de gestiune din cadrul societății conform Hotărârii Guvernului nr. 1151/27.11.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Având în vedere:

- Art.2. alin.b) din Hotărârea nr. 1151/27.11.2012;
- Legea nr.5/06.01.2020 a bugetului de stat pe anul 2020;
- Legea nr.6/06.01.2020 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020;
- OMF nr. 3818 / 30.12.2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- 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;
- Ordinul nr.1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Legea nr.227 din 08.09.2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, inclusiv Hotărârea nr.4 din 13.01.2021 care stabilește salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, adică 2.300 lei lunar, începând cu 13.01.2021; pentru personalul încadrat

pe funcții pentru care se prevede nivelul de studii superioare, cu vechime în muncă de cel puțin un an în domeniul studiilor superioare, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, fără a include sporuri și alte adaosuri, este de 2.350 lei lunar;

- 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, cu modificările ulterioare;
- Legea nr.165 din 10.07.2018 privind acordarea biletelor de valoare cu Normele metodologice din 28.12.2018 privind acordarea biletelor de valoare;
- O.U.G. nr.107 din 07.12.2018 privind modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;
- Contractul Colectiv de Munca valabil pentru anul 2021, inclusiv acte aditionale la acesta;
- Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare –încheiat în data de 19.01.2010, actualizat;
- Actul Constitutiv al AQUATIM SA;
- Contractactele de Mandat în vigoare pentru membrii Consiliului de administrație și directori executivi : director general și director economic;
- Contractul de împrumut cu BERD pentru cofinanțarea proiectului realizat prin POS Mediu;

s-au verificat indicatorii economico-financiarți aferenți anului 2021 care au modificări semnificative față de anul precedent.

Precizăm că 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 BVC-ul din același an, corelat cu dispozițiile legale în vigoare la data întocmirii acestuia.

Propunerile de buget pentru **veniturile totale** pe anul 2021 sunt cu 2,43% mai mari decât cele preliminate/realizate pe anul 2020, iar **cheltuielile totale** pe anul 2021 sunt cu 5,38% mai mari decât cele preliminate/realizate pe anul 2020.

La Capitolul I, punctul 1 (rândul 2 din anexa de fundamentare nr.2) - „Venituri din exploatare”, venituri ce reprezintă 99,17% din totalul veniturilor, se observă o creștere cu 2,73% față de veniturile de aceeași natură realizate preliminar în anul precedent și o creștere de 5,87% față de veniturile aprobate în BVC 2020. La determinarea veniturilor din servicii prestate de apă-canal, estimate a se realiza în anul 2021, s-au avut în vedere cantitățile de apă rece și de apă uzată

(canalizare) ce urmează a fi facturate în cursul anului 2021, având în vedere cantitățile facturate în anul 2020, precum și dezvoltarea ariei de operare a societății prin preluarea de noi localități.

Prețul pentru apă și **tariful** pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe anul 2021 sunt:

- Cele în vigoare la data de 31.12.2020, conform Deciziei nr.60 /22.03.2019 a Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice . Astfel pentru apa rece prețul este de 3,49 lei/mc, exclusiv TVA, iar tariful pentru canalizare este de 3,48 lei/mc, exclusiv TVA, pentru perioada ianuarie – iunie 2021;
- Începând cu 01.07.2021, tarifele în vigoare au fost actualizate cu inflația prognozată de la aprobare până la 31.12.2020, conform strategiei de tarifyare, rezultând un tarif de 3,65 lei/mc la apă și 3,64 lei/mc la canal. Aceste tarify s-au aplicat pentru perioada iulie – decembrie 2021.

Nivelul “veniturilor din producția de imobilizări” (rândul 12 din anexa de fundamentare nr.2) este estimat a se diminua în 2021 față de realizările preliminate din 2020, reprezentând 89,05% față de veniturile de aceeași natură aprobate în BVC 2020. Aceste venituri au fost estimate pe baza programului de investiții pe anul în curs.

“Alte venituri din exploatare” (rândul 14 din anexa de fundamentare nr.2) înregistrează o diminuare considerabilă față de realizările preliminate pe anul 2020, ele reprezentând doar 86,53% față de anul precedent și cu 22,97% mai mult față de veniturile de aceeași natură aprobate în BVC 2020. Aceste venituri au fost estimate cu ajutorul șefilor de secții, a șefilor de servicii și a directorilor de resort având ca reper realizările anului precedent. La capitolul “alte venituri din exploatare – din amenzi și penalități” anexa 2, rd.15, col.6d, suma de 1.147 mii lei reprezintă 390,53% din realizările preliminate ale anului 2020, deoarece realizările din anul 2020 au fost diminuate cu sumele stornate pentru penalitățile calculate contractorilor pentru neîndeplinirea prevederilor contractuale aferente lucrărilor din programul POS Mediu și care au fost pierdute în instanță(aceasta fiind o situație excepțională). Astfel de diminuări nu au fost prognozate pentru anul 2021.

La Capitolul I, punctul 2 (rândul 22 din anexa de fundamentare nr.2) - „Venituri financiare” se observă o diminuare, ele reprezentând doar 76,29% față de realizările din anul precedent și o creștere cu 20,26% față de BVC aprobat din

2020. Reducerea veniturilor financiare este consecința scăderii dobânzilor pe piața financiară și a diminuării disponibilităților pe seama realizării proiectelor de investiții pe 2021, proiecte ce urmează a fi finanțate din surse proprii.

Toate aceste aspecte prezentate au generat o creștere justificată în anul 2021 pe total capitol - „Venituri totale” de 2,43% față de cele preliminate/realizate pe anul 2020 și o creștere de 5,97% față de veniturile aprobate în BVC 2020.

La capitolul “**Cheltuieli totale**” creșterea prognozată de 5,38 % față de anul 2020 este influențată în cea mai mare parte de cheltuielile de exploatare, acestea având o pondere în totalul cheltuielilor de 99,12% și au avut o creștere preliminară în 2021 față de 2020 de 5,34%.

La Capitolul II, punctul 1 (rândul 29 din anexa de fundamentare nr.2) - „Cheltuieli de exploatare” se observă o creștere a cheltuielilor cu 5,34% față de cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent și o creștere cu 7,02% față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2020. Această creștere în 2021 față de realizările preliminate ale anului 2020 este consecința unor cheltuieli prognozate a se realiza în plus în anul 2021 (au fost luate în considerare influențele în costurile de exploatare a cheltuielilor de mentenanță a instalațiilor de automatizări de la stațiile de epurare, costuri cu transportul nămolului de la stațiile de epurare din aria de operare, alte cheltuieli suplimentare ce apar datorită derulării programelor de investiții realizate din Fonduri de Coeziune – POS Mediu și POIM), servicii care au avut un nivel mai scăzut în anul 2020.

La Capitolul II, punctul 1 (rândul 39 col.6d din anexa de fundamentare nr.2) - “Cheltuieli privind serviciile executate de terți” se observă o creștere semnificativă de 39,31% față de cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent și o creștere cu 3,06% față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2020. Aceste cheltuieli au o pondere de 5,39% în totalul cheltuielilor de exploatare.

În cadrul aceluiași capitol, la subcapitolul “Cheltuieli cu alte servicii executate de terți” (rândul 45 din anexa de fundamentare nr.2) se observă o creștere cu 23,81% față de realizările din anul precedent, având o pondere de 9,36% în totalul cheltuielilor de exploatare. Propunerile pentru 2021 în sumă totală de 16.031 mii lei sunt influențate de creșterea cu 50,18% a „cheltuielilor cu transportul de bunuri

și servicii” (A3 lit.e, rândul 61 din anexa de fundamentare nr.2) față de cheltuielile preliminate/realizate în BVC-ul aprobat pentru anul 2020 și se datorează creșterii costurilor cu transportul nămolului de la stațiile de epurare din aria de operare.

Un alt element de cheltuială din această grupă care înregistrează creștere semnificativă este cheltuiala de asigurare și pază (rândul 69 din anexa de fundamentare nr.2) care are o creștere de 24,36% față de cheltuielile preliminate/realizate în anul 2020 datorită noilor obiective care necesită acest serviciu în 2021.

La Capitolul II, punctul 1 (rândul 30 din anexa de fundamentare nr.2) - „Cheltuieli cu bunuri și servicii” se observă că în 2021 acestea sunt estimate ca fiind mai mari cu 16,81% decât realizările preliminate ale anului precedent și cu 6,95% mai mari față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2020. Acest capitol reprezintă 33,52% din total costuri de exploatare de 171.221 mii lei. În cadrul acestei subgrupe ponderea cea mai mare de 56,00% o au cheltuielile privind stocurile (rd.31) care au o creștere de 8.70%, în principal datorită costurilor privind energia și apa pentru care în 2021 s-au alocat 19.273 mii lei față de realizatul preliminar a anului 2020 de 17.743 mii lei. Tot în cadrul acestui capitol se regăsesc și “Cheltuieli cu combustibili” în sumă de 1.608 mii lei (rândul 35 din anexa de fundamentare nr.2) ele prezentând o creștere de 26,63% față de realizatul preliminar a anului 2020.

În ceea ce privește celelalte elemente de cheltuieli, precizăm că acestea sunt estimate, în general, la nivelul celor prognozate în BVC-ul pentru anul 2020, unele cu mici creșteri, dar datorită valorii mici, procentul pare mare.

La Capitolul II, punctul 1 litera B (rândul 78 din anexa de fundamentare nr.2) - „Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate” se înregistrează o creștere de 4,67%, față de cheltuielile de aceeași natură realizate în anul precedent și o diminuare de 0,33% față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2020. Modificări se înregistrează la cheltuielile cu redevența (rd.80 col.6d) cu 0,92% în plus față de 2020. Deși creșterea este mică, suma reprezentând cheltuielile cu redevența reprezintă 73,15% din acest capitol și 6,28% din totalul cheltuielilor de exploatare.

O creștere de 11,70% se regăsește și la rd.84 col.6d - „cheltuieli cu alte taxe și impozite”. Suma mai mare prevăzută pentru 2021 față de preliminar/realizat din

2020 se datorează creșterii bazei de impozitare ca urmare a punerii în funcțiune de noi mijloace fixe – clădiri.

La Capitolul II, punctul 1 litera C (rândul 85 din anexa de fundamentare nr.2)-„Cheltuieli cu personalul” se observă o creștere totală de 13,62%. Cheltuielile cu personalul au o pondere de 48,74% în totalul costurilor de exploatare, iar în totalul acestui capitol, cheltuielile de natură salarială, reprezintă 95,75%.

Creșterea pe total an cu 10,79% a cheltuielilor cu salariile (rândul 87 din anexa de fundamentare nr.2) față de realizat din 2020, se datorează în principal modificării salariilor de baza (C1 lit.a. rd.88 din anexa 2) cu o creștere de 15,40% (de la 55.503 mii lei la 64.048 mii lei).

Majorarea cheltuielilor de natură salarială este în conformitate cu prevederile 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, trebuie să le îndeplinească și să le respecte.

Subcapitolul C2 “ bonusuri ” (rd.13 din anexa 1; rd.91 din anexa 2) cuprinde, pe lângă valoarea tichetelor de masă, a voucherelor de vacanță, a ajutoarelor sociale și a altor drepturi ale salariaților conform Contractului Colectiv de Muncă și suma aferentă participării salariaților la profitul previzionat. Pentru acest “bonus” se constituie pe seama costurilor, provizion la finele exercițiului financiar, așa cum prevede legislația în vigoare.

În Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2021, au fost incluse la capitolul C2, litera c), rd.96(anexa 2) suma de 1.415 mii lei pentru acordarea voucherelor de vacanță în conformitate cu Legea 165/10.07.2018. Valoarea voucherelor de vacanță este de 1.450 lei/angajat.

Capitolul D “Alte cheltuieli de exploatare” (rândul 113 din anexa de fundamentare 2) are o pondere relativ mică de 9,16% în totalul costurilor de exploatare, prognoza pentru 2021 reprezentând 60,49% din realizările/prelimate ale anului 2020. În cadrul acestui capitol, amortizarea (rândul 120 din anexa de fundamentare 2) în sumă de de 17.100 mii lei are o creștere de 2,91% față de realizat/preliminat 2020.

În urma cumulării tuturor subcapitolelor de cheltuieli, se observă o creștere justificată pe total capitol - „Cheltuieli totale” de 5,38% față de realizările anului precedent.

În consecință, rezultatul brut al anului 2021 este prognozat a se realiza cu 856 mii lei mai puțin față de cel aprobat în anul precedent (7.001 mii lei față de 7.857 mii lei aprobat în 2020) și cu 4.552 mii lei mai puțin față de profitul brut realizat în anul precedent.

Compartiment Control Financiar de Gestiune,

Ec.Demenesku Delia

