



**Fundamentarea  
BVC al SC Aparegio Gorj SA pe anul 2018**

Pentru fundamentarea BVC pe anul 2018 s-au avut in vedere următoarele elemente de calcul:

- productia fizică de apa si canalizare estimată de catre conducerea CED-urilor a se realiza ;
- valoarea estimata de catre C.E.D –uri pentru lucrarile ce vor fi executate catre terti;
- cheltuielile estimate a se efectua pentru realizarea producției fizice;
- nivelul veniturilor realizate in anul precedent;
- nivelul cheltuielilor inregistrate in anul precedent;
- costuri suplimentare de exploatare aparute ca urmare a punerii in functiune a noi obiective de investitii;
- costuri suplimentare de personal ca urmare a cresterii de la 01.01.2018 a salariului minim;
- tarifele aprobate ;
- sursele pentru finantarea investitiilor;
- cheltuielile estimate a se efectua pe proiectul de investitii cu finantare europeana pentru restul de lucrari ramase de executat(conform situatiei anexate de catre comp.U.I.P) lucrari care la data intocmirii BVC nu au o sursa certa de finantare;
- cheltuielile estimate a se efectua pentru dotarile proprii(conform planului anual de achizitii propus).

**Veniturile totale** cuprind **veniturile din exploatare** rezultate din prestarea serviciilor de apa si canalizare precum si din executarea unor lucrari pentru terti ( proiectare,executie bransamente,lucrari de contorizare,etc)si **veniturile financiare**.Nivelul veniturilor totale a fost prognozat cu 12% mai mare decat cel realizat in 2017, avandu-se in vedere faptul ca au fost preluate noi centre de exploatare in administrare ,respectiv :Novaci ,Runcu,Scoarta.Tarifele in functie de care s-au prognozat veniturile vor ramane constante pe parcursul anului 2018.

Productia fizica de apa si canalizare precum si valoarea lucrarilor estimate a se realiza pentru terti in anul 2018 pe fiecare centru de exploatare si distributie este prezentata in anexa de mai jos:

| Nr<br>crt | Punct de lucru             | Prod.fizică<br>mc/an                                             |
|-----------|----------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1.        | CED Tg-Jiu+<br>contorizare | Apă-4 050 000 mc<br>Canal-3 500 000mc<br>Alte lucr.- 805 000 lei |
| 2.        | CED Tg.Cărbunești          | Apă-216 000mc<br>Canal-147 000mc<br>Alte lucr.-25 000 lei        |
| 3.        | CED Ticleni                | Apă-130 000mc<br>Canal-35 000mc<br>Alte lucr.-10.000 lei         |
| 4.        | CED Motru                  | Apă-948 000mc<br>Canal-696 000mc<br>Alte lucr.-12 000 lei        |
| 5.        | CED Bumbesci Jiu           | Apă -572 700mc<br>Canal-227 700mc<br>Alte lucr.-5.000 lei        |
| 6.        | NOVACI                     | Apa-160 000mc<br>Canal 55 000mc<br>Alte lucr.-10 000lei          |
| 7         | Runcu                      | Apa-79 950mc<br>Canal 53 350mc<br>Alte lucr.-2 000lei            |
| 8         | Scoarta                    | Apa-145 000mc<br>Canal 15 000mc<br>Alte lucr.-2 500lei           |

Veniturile financiare provin din dobanzi estimate a fi incasate pentru disponibilitatile banesti aflate in conturi la banci. Acestea au fost prognozate mai mari decat cele realizate in anul precedent, datorita cresterii dobanzilor acordate lichiditatilor banesti fara rulaj existente in conturi bancare.

**Cheltuielile totale** se impart la randul lor in **cheltuieli de exploatare** si in **cheltuieli financiare**. Nivelul cheltuielilor pentru anul in curs a fost estimat cu 112 % mai mare decat cel realizat in anul precedent, din urmatoarele considerente:

- inflatia prognozata care va determina cresterea corespunzatoare a preturilor la materiale si servicii;
- punerea in functiune a noi obiective de investitii care vor necesita costuri suplimentare de materiale, utilitati, personal calificat;
- cheltuieli neprevazute ce pot aparea ca urmare a derularii proiectului de investitii;
- cheltuieli suplimentare de personal ca urmare a negocierii Contractului colectiv de munca.

Cheltuielile de exploatare insumeaza totalitatea cheltuielilor necesare pentru desfasurarea in conditii normale a activitatii si anume:

- cheltuielile cu materiile prime si materialele consumabile, piesele de schimb, combustibilii, energia;
- cheltuielile cu revizii-reparatii;
- cheltuieli cu serviciile prestate de terti: chirii, asigurari, comisioane si onorarii, protocol, reclama si publicitate, sponsorizari, transport, cheltuieli de deplasare, cheltuieli postale si de telecomunicatii, paza, servicii bancare, etc.
- cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate;
- cheltuieli cu personalul;
- alte cheltuieli de exploatare: amenzi si penalitati, amortizari, provizioane.

Pe principalele grupe de cheltuieli s-a estimat o crestere fata de realizatul anului precedent, astfel:

-cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate – crestere cu 113 %, crestere datorata pe de o parte cresterii nivelului impozitelor si taxelor locale iar pe de alta parte datorita predarii in administrare de noi obiective incluzand terenuri si cladiri de catre UAT uri.

-cheltuieli cu personalul – crestere cu 117%;

-alte cheltuieli de exploatare – crestere cu 114%.

La nivelul productiei estimate a se realiza pe anul in curs, si luandu-se in calcul tarifele aprobate, manopera prevazuta in structura tarifelor nu este acoperitoare in totalitate pentru nivelul estimat al cheltuielilor de personal, impunandu-se fie cresterea productiei, fie diminuarea altor cheltuieli din structura tarifului, pentru a nu fi nevoiti sa reducem numarul de personal.

**Rezultatul brut** rezulta ca diferenta intre total venituri si total cheltuieli, fiind estimata o crestere a acestuia fata de realizatul anului precedent cu 15%.

**Impozitul pe profit.** S-a calculat prin aplicarea procentului de 16% asupra profitului brut estimat, tinandu-se cont atat de veniturile neimpozabile cat si de cheltuielile nedeductibile.

**Profitul contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit.**

S-a calculat ca diferenta intre profitul brut estimat si impozitul aferent. Profitul net rezultat a fost repartizat in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare la rezerve legale si pentru constituirea surselor proprii de finantare, conform Actului Constitutiv.

### **Venituri din fonduri europene.**

Au fost estimate in functie de veniturile realizate in anul precedent ca urmare a trecerii pe venituri concomitent cu inregistrarea pe cheltuieli, a amortismentului mijloacelor fixe altele decat bunurile de retur, achizitionate din fonduri europene. Aceste venituri au fost prognozate cu 61 % mai mici decat realizarile anului precedent avand in vedere ca in 2017 au fost facturate penalitati de intarziere.

### **Cheltuieli eligibile din fonduri europene.**

Pentru aceasta categorie de cheltuieli a fost prevazuta o crestere cu 344 %, avandu-se in vedere aprobarea Contractului de Finantare pentru POIM.

### **Surse de finantare a investitiilor.**

Sursele de finantare provin din: surse proprii, alocatii de la buget, credite bancare.

Pentru sursele proprii de finantare a investitiilor, s-a luat in calcul profitul contabil acumulat de la inceputul activitatii, diminuat cu valoarea investitiilor si a dotarilor cu mijloace fixe efectuate pana la sfarsitul anului 2017, cu suma virata in contul destinat proiectului de investitii ca si cofinantare, precum si cu imprumutul acordat pentru continuarea lucrarilor pe proiectul de investitii, la care s-a adaugat impozitul pe profit pe anul in curs, ce va fi restituit in contul I.I.D.

Alocatiile de la buget reprezinta sumele solicitate la rambursare de la bugetul de stat si nevirate integral, aferente platilor ce au fost efectuate pana la 31.12.2017 pe proiectul de investitii.

Tot in sursele de finantare sunt cuprinse si sumele ce ar trebui primite din fondul de coeziune pe cererile de rambursare depuse pana la 31.12.2017 si nevirate integral de catre AM POS Mediu.

La alte surse de finantare au fost luate in calcul garantiile de buna executie executate pentru contractele reziliate aferente statiilor de tratare de la Motru, Bumbesti Jiu, Tg. Jiu precum si la statia de epurare Tg. Jiu.

Fata de realizatul anului precedent, sursele de finantare au fost estimate pentru anul in curs cu 827% mai mari decat in anul 2017.

### **Cheltuieli pentru investitii**

Pentru partea de cheltuieli pentru investitii, s-au luat in calcul investitiile prevazute a se realiza pentru dotarea operatorului din surse proprii, investitiile ce se vor efectua la bunurile de natura domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale din surse proprii, precum si platile estimate a se efectua pentru proiectul de investitii cu finantare europeana, aferente lucrarilor neterminate pana la 31.12.2017.

Nivelul cheltuielilor pentru investitii a fost estimat cu 488 % mai mare fata de realizările anului 2017.

### **Date de fundamentare.**

Calculul indicatorilor cuprinsi in acest capitol s-a facut pe baza numarului mediu de personal angajat cu contract individual de munca, a cheltuielilor de personal estimate precum si a veniturilor estimate a se realiza pe anul in curs, a cheltuielilor totale efectuate pentru realizarea a 1000 lei venituri.

Director general,  
Ing. Taran Patrascoiu



Contabil Sef,  
Ec. Cornelia Sbirlea