

S.C. APA SI CANAL BUCOV S.R.L.

Sediul social :com. Bucov, sat Bucov, str. Constantin Stere, nr. 55, Telefon : 0786997938

Cod fiscal : RO 36016121

Nr. inreg. 364 / 30.04.2026

NOTA DE FUNDAMENTARE

privind intocmirea Proiectului Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2026 al SOCIETATII APA SI CANAL BUCOV S.R.L.

Proiectul Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2026 supus aprobarii, prognozeaza activitatea de exploatare si financiara pentru toata aria de operare a S.C. APA SI CANAL BUCOV S.R.L, avand la baza principiul „prudentei” si al „continuitatii activitatii”, in conditii de eficienta economica in dimensionarea resurselor financiare necesare finantarii intregii activitati.

Fundamentarea Proiectului Bugetului de Venituri si Cheltuieli a fost intocmit in conformitate cu prevederile O.G. 26 / 2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participare majoritara, cu modificarile ulterioare, care reglementeaza:

„- Art. 6 alin. (1) Operatorii economici prevazuti la art. 1 prezinta, in vederea aprobarii, dupa consultarea prealabila a organizatiilor sindicale, bugetul de venituri si cheltuieli, insotit de anexele de fundamentare, intocmite in conformitate cu prevederile legale in vigoare, organelor administratiei publice centrale ori locale, dupa caz, in subordinea, in coordonarea, sub autoritatea carora se afla, in termen de 45 de zile de la intrarea in vigoare a legii anuale a bugetului de stat sau a aprobarii bugetelor locale ale comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucuresti, judetelor sau municipiului Bucuresti, dupa caz;

- Art. 7 alin. (1) Anual, prin legea bugetului de stat se stabilesc obiective de politica salariala pe baza carora operatorii economici fundamenteaza indicatorii din bugetele de venituri si cheltuieli;

- Art. 9 alin. (1) La fundamentarea bugetelor de venituri si cheltuieli, operatorii economici au in vedere, dar fara a se limita la acestea, urmatoarele:

a). respectarea politicii Guvernului si respectiv a unitatilor administrativ-teritoriale privind imbunatatirea performantelor economico-financiare ale operatorilor economici;

- b). respectarea obiectivelor de politica salariala stabilite prin legea anuala a bugetului de stat;*
- c). criteriile de performanta specifice si obiectivele cuantificate privind reducerea platilor si creantelor restante, reducerea pierderilor, cresterea profitului, a cifrei de afaceri, precum si cresterea productivitatii muncii, stabilite in corelatie cu strategia de administrare a Consiliului de administratie si a planului de management al directorilor / membrilor directoratului operatorilor economici;*
- d). programele de achizitii de bunuri si servicii pentru desfasurarea activitatii, fundamentate pe baza posibilitatilor reale de plata a acestora;*
- e). programele de investitii si dotari, fundamentate in limita resurselor legale de finantare a acestora;*
- f). programele de reducere a platilor / creantelor restante.”*

Anexele de fundamentare ale bugetului de venituri si cheltuieli s-au intocmit cu respectarea prevederilor legale cuprinse in:

- Legea nr. 43/ 2026 a bugetului de stat pentru anul 2026;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;
- O.G. 26 / 2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participare majoritara, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OUG nr. 156/ 31.12.2024 privind unele masuri fiscal-bugetare in domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea si completarea unor acte normative, precum si pentru prorogarea unor termene;
- O.M.F.P. nr. 1802/ 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, conforme cu directivele europene;
- O.M.F.P. nr. 3818 din 2019 privind aprobarea formatului si structurii bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestuia.

La elaborarea Proiectului de Buget de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2026, s-au avut in vedere urmatoarele:

- continuarea activitatii societatii in conditii profitabile;
- potentialul societatii ca resurse tehnice, umane si financiare;
- realizările economico-financiare realizate pe anul 2025;
- creșterea eficienței activității societății;
- mentinerea personalului calificat pe activitatea de baza si utilizarea eficienta a acestuia;
- reglementările legale in domeniu, in vigoare.

STRUCTURA SI MODUL DE DETERMINARE A VENITURILOR

Pentru fundamentarea capitolului de venituri, s-a tinut cont de urmatoarele:

1. VENITURI TOTALE

Veniturile totale bugetate pentru anul 2026 sunt in suma de 2.517.405 lei si cuprind:

venituri din exploatare in suma de 2.515.665 lei si venituri financiare in suma de 1.740 lei.

1.1. Veniturile din activitatea de exploatare in suma de 2.515.665 lei sunt constituite din:

a). venituri din vanzarea produselor in suma de 15.000 lei, consta din energia electrica activa produsa din surse regenerabile si livrata in reseaua electrica.

a). venituri din servicii prestate/ lucrari executate in suma de 2.336.987 lei, astfel:

- venituri din tratare si distributie apa = 1.527.358 lei,

- venituri din activitatea de colectare si epurare ape uzate = 698.805 lei,

- venituri din lucrari executate = 110.824 lei,

b). venituri din redevente si chirii in suma de 2.560 lei, constand in inchiriere buldoexcavator;

c). venituri din activitati diverse constand din taxe aviz amplasament, taxe bransament apa/canalizare in suma de 152.925 lei,

d). alte venituri din exploatare in suma de 8.193 lei.

Dimensionarea veniturilor din activitatea de distributie apa si din activitatea de colectare si epurare ape uzate s-a facut, in functie de productia fizica estimata a se realiza in anul 2026, cu preturile si tarifele in vigoare, aprobate de catre ANRSC, respectiv:

Apa potabila = 2,97 lei / mc fara T.V.A.

Canalizare = 2,12 lei/ mc fara T.V.A.

La dimensionarea productiei fizice estimate a se realiza in anul 2026, s-a luat in considerare cresterea productiei la apa potabila si a volumului la canalizarea menajera, tinand cont de solicitarile de noi bransamente si racorduri, a contractelor incheiate cu clientii, a cererii de apa, a evolutiei istorice a consumurilor acestora.

Proгноza vanzarilor fizice de apa potabila de facturat in anul 2026 este de 514.262 mc fata de nivelul realizat in anul 2025 de 493.699 mc.

1.2. Veniturile financiare prevazute pentru anul 2025 in suma de 1.711 lei sunt formate din dobanzi la disponibilul din conturile bancare, estimate, tinand cont de realizarile preliminate ale anilor precedenti.

STRUCTURA SI MODUL DE DETERMINARE A CHELTUIELILOR

Volumul si structura cheltuielilor totale cuprinse in Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2026 au fost dimensionate in functie de nivelul veniturilor programate a fi realizate si de programele elaborate la nivel de societate, corespunzator activitatilor planificate, cum ar fi: mentenanta, asigurarea starii de securitate si sanatate in munca, securitatea instalatiilor, etc., astfel incat activitatea societatii sa se desfasoare in conditii de eficienta economica si de functionare optima.

2. CHELTUIELILE TOTALE

Cheltuielile totale prognozate in BVC pentru anul 2026 sunt in suma de 2.296.044 lei, inregistrand o crestere cu 0.07% fata de realizarile anului 2025.

1. Cheltuielile din activitatea de exploatare estimate la 2.296.044 lei sunt constituite din:

A. cheltuieli cu bunuri si servicii in suma de 939.118 lei.

B. cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate in suma de 62.032 lei.

C. cheltuieli cu personalul in suma de 1.270.878 lei.

D. alte cheltuieli de exploatare (penalitati, cheltuieli cu amortizarea, ajustari si deprecieri pentru pierdere de valoare si provizioane) in suma de 24.016 lei.

A. **Cheltuielile cu bunuri si servicii** in suma de 939.118 lei. Acestea cuprind:

A1. Cheltuieli privind stocurile in suma de **595.722 lei** se constituie din:

a). **Cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile** in valoare de **223.222 lei** cuprind cheltuieli privind combustibilul, piese de schimb, alte materiale consumabile necesare functionarii in conditii optime a instalatiilor de captare, aductiune, folosire, epurare si evacuare a apelor uzate.

b). **Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar** in valoare de **23.710 lei**, au fost fundamentate, tinand cont de necesitatea achizitionarii de scule, dispozitive si echipamente necesare functionarii activitatii curente.

c). **Costurile cu energia electrica** in suma de **289.684 lei** sunt aferente celor 23 locuri consum racordate la reseaua de electricitate. Costurile au fost estimate in crestere in anul 2026 fata de valorile realizate ale anului 2025, cu aproximativ 6,44 %.

Costurile cu apa bruta / apa evacuata sunt estimate la valoarea de 59.106 lei. Acestea s-au calculate in functie de nivelul productiei fizice cuprinsa in venituri, de pierderile reale inregistrate pe retea si in procesul tehnologic, dar si de preturile practicate de Administratia Nationala Apele Romane.

A2. Cheltuielile privind serviciile executate de terti in suma de 37.300 lei, compuse din:

- a). **Cheltuielile cu intretinerea / reparatiile** in suma de **4.970 lei**, constand in reparatii auto.
- b). **Cheltuieli privind chiriile** in cuantum de **30.000 lei** reprezinta inchirierea de utilaje pentru interventii si avarii ce pot sa apara pe reseaua de conducte.
- c). **Primele de asigurare** in suma de 2.330 lei includ asigurarea de risc a autovehiculelor, precum si alte asigurari necesare.

A3. Cheltuielile cu alte servicii executate de terti in suma de 306.096 lei, compuse din:

- a). **Cheltuieli privind comisioane si onorarii** in valoare de 6.826 lei cuprind comisioane pentru incasari prin centrele de plata UN-DOI si PAYPOINT.
- b). **Cheltuieli de protocol** au fost bugetate la valoare de 3.321 lei, tinandu-se cont de nivelul preliminar in 2025.
- c). **Cheltuieli cu poșta si taxele de telecomunicații** au fost estimate la o valoare de 19.991 lei.
- d). **Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate** estimate la 4.442, reprezentand comisioane bancare aferente operatiunilor financiare.
- e). **Alte cheltuieli cu servicii executate de terti** in valoare de 271.516 lei cuprind cheltuieli privind protectia muncii, securitatea si sanatatea in munca, analize laborator, servicii de vidanjare, monitorizare audit D.S.P., servicii medicale etc.

B. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate - cuprind, in principal, taxele catre A.N.R.S.C. in procent de 0,20% din totalul veniturilor realizate si contributia datorata AMEPIP pentru monitorizarea intreprinderilor publice, impozite pe constructii speciale, impozite catre administratia locala, estimate la valoarea de 62.032 lei.

C. Cheltuielile cu personalul in valoare de 1.270.878 lei cuprind in structura lor urmatoarele:

C0. Cheltuieli de natura salariala 1.035.410 lei fundamentate pentru un numar de 15 salariati, astfel:

C1. Cheltuieli cu salariile 979.158 lei in care se regasesc, pe langa salariile de baza si sporul de 25% pentru orele de noapte si sporul de weekend.

C2. Bonusuri – cuprind tichete de masa de 40.652 lei si cadouri cu ocazia sarbatorilor pascale si de Craciun estimate la o valoare de 15.600 lei.

C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete in suma de 208.992 lei, compuse din:

- a). cheltuieli aferente contractului de mandat pentru director general, componenta fixa, 156.000 lei, conform contract de mandat.
- b). cheltuieli aferente membrilor Consiliului de Administratie al societatii in valoare de 38.288 lei, care reprezinta componenta fixa, asa cum a fost stabilita in contractele de mandat,
- c). cheltuieli pentru secretarul Adunarea Generală a Asociațiilor si Consiliului de Administratie in valoare de 14.704 lei.

C5. Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator in valoare de 26.476 lei reprezinta cota contributiei asiguratorie pentru munca de 2,25%, conform Codului fiscal 227/2015.

D. Alte cheltuieli de exploatare

a). **Cheltuieli cu despagubiri, amenzi, penalitati** au fost bugetate la valoarea de 6.380 lei.

Societatea a luat in calcul eventualele depasiri ale concentratiilor maxime admise ale poluantilor din apele uzate evacuate in resursele de apa, in conformitate cu O.U.G. nr. 107/2002, aprobata cu modificari prin Legea nr. 404/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

b). **Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale** au fost bugetate la o valoare de 17.636 lei, tinandu-se cont de nivelul preliminat in 2025.

Pentru anul 2025, nu au fost prognozate cheltuieli financiare si extraordinare.

REZULTATUL BRUT

Pentru anul 2026, in baza veniturilor si cheltuielilor previzionate, rezulta un profit brut de 221.361 lei. Nivelul profitului brut este determinat de cumulul profitului din exploatare si al rezultatului financiar bugetat. Profitul din exploatare este estimat la valoarea de 219.621 lei, iar rezultatul financiar este estimat la 1.740 lei.

IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuielile cu impozitul pe profit au fost determinate in conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

DATE DE FUNDAMENTARE

Plati si creante restante

Pentru anul 2026, prin Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli, societatea nu a prevazut plati restante.

Estimarile indicatorilor pentru anii 2027 si 2028 sunt prognozate linear, pornind de la nivelul indicatorilor bugetati pentru anul 2026, indexat cu cota de 3 % pentru anul 2027 si respectiv cota de 4 % pentru anul 2028, indicatorii pentru anii respectivi urmand a fi detaliati si fundamentati prin bugetele anuale ale anilor 2027 si respectiv 2028.

Nivelul creantelor restante estimate in propunerea BVC pentru anul 2026 este de 231.701 lei.

Facem precizarea ca toate cheltuielile propuse in bugetul de venituri si cheltuieli ale societății sunt acoperite din surse proprii, societatea nu a primit subventii de la buget si nu a beneficiat de fonduri externe.

In temeiul Art. 10 al Actului Constitutiv al societatii, supunem aprobarii Consiliului Local al Comunei Bucov, propunerea de Buget de Venituri si Cheltuieli al societatii APA SI CANAL BUCOV S.R.L. pentru anul 2026.

Administrator,

IORGA MARIAN



Contabil sef,

TOCACIU NICOLETA



CONTROLUL FINANCIAR

PREVENTIV PROPRIU

TONCIU ELENA

7 

	a)	b)	c)	d)	e)	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57		
VIII	cheltuieli materiale	cheltuieli cu salariile	cheltuieli privind prestările de servicii	cheltuieli cu reclama și publicitate	alte cheltuieli																						
	SURSE DE FINANTARE A INVESTITIILOR, din care:																										
	1	Alocării de la buget																									
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori																									
IX	CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII																										
X	DATE DE FUNDAMENTARE																										
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului					15	15	15	15	15	1.00	18	18	18	1.20	1.00	1.00									
	2	Nr. mediu de salariați total					17	15	18	18	18	0.88	18	18	18	1.20	0.88	0.88									
	3	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială *)					6,053	5,666	4,669	4,903	4,903	0.94	4,669	4,903	4,903	0.82	0.94	0.94									
	4	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat **)					6,053	5,666	4,669	4,903	4,903	0.94	4,669	4,903	4,903	0.82	0.94	0.94									
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mil lei/persoană) (rd. 2/rd. 49)					145,920	167,711	143,952	150,430	150,430	1.15	143,952	150,430	150,430	0.86	1.15	1.15									
	6	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat					145,920	167,711	143,952	150,430	150,430	1.15	143,952	150,430	150,430	0.86	1.15	1.15									
	7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal																									
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (rd. 7/rd. 1)x1000					924	912	912	902	902	0.99	912	902	902	1.00	0.99	0.99									
	9	Plăți restante					0	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00	0.00	0.00									
	10	Creanțe restante					236,831	231,701	167,403	167,899	167,899	0.98	167,403	167,899	167,899	0.72	0.98	0.98									

*) Rd. 50 = Rd. 154 din Anexa de fundamentare nr. 2

**) Rd. 51 = Rd. 155 din Anexa de fundamentare nr. 2

DIRECTOR GENERAL
IORGA MARIAN

CONTABIL SEF,
TOCACIU NICOLETA

CONTROLUL FINANCIAR
PREVENTIV PROPRIU
TONCU ELENA

APA SI CANAL BUCOV S.R.L.
ANEXA 3

Gradul de realizare a veniturilor totale

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi an 2024		%	Prevederi an 2025		%
		Aprobat	Preliminat		4=3/2	Aprobat	
0	1	5	6	4	5	6	7
I.	Venituri totale (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3), din care:	2,456,080	2,510,267	102.2	2,710,036	2,482,254	91.595
	1. Venituri din exploatare	2,454,199	2,508,712	102.2	2,708,325	2,480,635	91.593
	2. Venituri financiare	1,881	1,555	82.67	1,711	1,619	94.623
	3. Venituri extraordinare	0	0	0	0	0	0

*) Veniturile totale si veniturile din exploatare vor fi diminuate cu sumele primite de la bugetul de stat.


DIRECTOR GENERAL
IORGA MARIAN



CONTABIL SEF,
TOCACIU NICOLETA



CONTROLUL FINANCIAR
PREVENTIV PROPRIU
TONCIU ELENA



Programul de investitii, dotari si sursele de finantare pe anul 2026

lei

Nr. rd.	INDICATORI	Data finalizarii investitiei	2024		Valoare	
			Aprobat	Preliminat	an 2025	an 2026
I	SURSE DE FINANTARE A INVESTITIILOR, din care:					
	1 Surse proprii, din care:		0	0	0	0
	a). Amortizare		0	0	0	0
	b). Profit		0	0	0	0
	c). Alte surse		0	0	0	0
	2 Alotatii de la buget		0	0	0	0
	3 Credite bancare, din care:		0	0	0	0
	a). - interne		0	0	0	0
	b). - externe		0	0	0	0
	4 Alte surse, din care:		0	0	0	0
	Finantare UE		0	0	0	0
II	CHELTUIELI PENTRU INVESTITII, din care:		0	0	0	0
	1 Investitii in curs, din care:		0	0	0	0
	a). Pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic		0	0	0	0
	b). Pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unitatii administrativ teritoriale:		0	0	0	0
	c). Pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unitatii administrativ teritoriale		0	0	0	0
	d). Pentru bunurile luate in concesiune, inchiriate sau in locatie de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unitatii administrativ teritoriale:		0	0	0	0
	2 Investitii noi, din care:		0	0	0	0
	a). Pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic		0	0	0	0
	b). Pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unitatii administrativ teritoriale:		0	0	0	0

APA SI CANAL BIUCOV S.R.L.

Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante

Anexa nr. 5
BVC 2026

Nr.crt.	Măsuri	Termen de realizare	2025 an curent		2026		2027	
			Rezultat brut (+/-)	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante	Rezultat brut	Plăți restante
0			2	3	4	5	6	7
Pct. I	1							
1	Măsură de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plăților restante							
2	Măsură 1 Creșterea veniturilor	Anual		X		X		X
	Măsură 2 ...	Anual		X		X		X
	Măsură n ...	Anual		X		X		X
	TOTAL pct. I		0	X	0	X	0	X
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la pct. I							
1	Cauza 1 Creșterea cheltuielilor de exploatare	Anual		X		X		X
2	Cauza 2 ...	Anual		X		X		X
	Cauza n ...	Anual		X		X		X
	TOTAL pct. II		0	X	0	X	0	X
Pct. III	TOTAL GENERAL pct. I + pct. II							
			0	X	0	X	0	X

DIRECTOR GENERAL
IORGA MARIAN

CONTABIL SEF,
TOCACIU NICOLETA

CONTROLUL FINANCIAR
PREVENTIV PROPRIU
TONCIU ELENA