

SC APĂ – CANAL PUCHENII MARI S.R.L
Sediu social: Comuna Puchenii Mari, sat Puchenii Mari,
str.Local Școala Veche puchenii Mari nr.225,
Județul Prahova,
Oficiul Registrul Comerțului Prahova: J29/1546/2024
CUI 50297448

Nr.....

Către,

Consiliul Local al comunei Puchenii Mari

Prin Hotărârea Consiliului Local nr.43 din 24 mai 2024 ,modificată și completată cu hotărârea nr. 46/31 mai 2024 și hotărârea nr.51/26.06.2024, s-a aprobat înființarea **societății cu răspundere limitată** de interes local în subordinea Consiliului Local al comunei Puchenii Mari , cu denumirea **APĂ – CANAL PUCHENII MARI S.R.L**, comuna Puchenii Mari - deține calitatea de asociat unic al societății .

Societatea **APĂ – CANAL PUCHENII MARI S.R.L**, .s-a înființat pentru prestarea de servicii de utilitate publică la nivelul comunei Puchenii Mari, va funcționa pe bază de gestiune economică, are autonomie financiară și funcțională, este subiect de drept fiscal, titular al codului unic de înregistrare fiscală și de conturi deschise la unitățile teritoriale ale trezoreriei și/sau unitățile bancare și întocmește, în condițiile legii, bugetul de venituri și cheltuieli .

Potrivit :

- art.1lit c) și art. 4 lit.c) din 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,bgetul de venituriși cheltuieli se aprobă prin hotarare a consiliului local:" ***pentru operatorii economici prevazuti la art. 1 lit. c) la care persoanele juridice prevazute la art. 1 lit. b) sau institutiile publice locale sunt actionari unici ori detin direct sau indirect o participatie majoritara***".

-art.1lit c) și art. 4 lit.c) din 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,bgetul de venituriși cheltuieli se aprobă prin hotarare a consiliului local:" ***pentru operatorii economici prevazuti la art. 1 lit. c) la care persoanele juridice prevazute la art. 1 lit. b) sau institutiile publice locale sunt actionari unici ori detin direct sau indirect o participatie majoritara***".

- **art.9 alin.(2) din 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: **“Operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, conform prevederilor art. 4, atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări ale nivelului următorilor indicatori economico-financiari aprobați, astfel:**

a)depasirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiari prevazuti la alin. (1) lit. a), cu respectarea obiectivelor de politica salariala stabilita prin legea anuala a bugetului de stat si a prevederilor art. 9 alin. (3);

b)reducerea profitului brut/majorarea pierderii si/sau a dividendelor cuvenite bugetului de stat sau local, in situatia in care nu se respecta prevederile alin. (1) lit. b);

c)reducerea productivitatii muncii;

d)cresterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale;

e)depasirea nivelului platilor restante;

f)in alte situatii impuse de prevederile legale.

- **art.9 alin.(3) din 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: **“ Operatorii economici aflată sub incidenta prevederilor art. 9 alin. (2) pot majora veniturile totale prin rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în semestrul 2 al anului curent, cu condiția ca în semestrul 1 al anului curent gradul de realizare a veniturilor totale a fost depășit și indicatorii de eficiența realizați să fi fost cel puțin la nivelul aprobat.**

1. VENITURI

-buget prevăzut septembrie 2025 – **492.000 lei**, buget realizat 30 septembrie 2025 – **321.465 lei - 65 %**

2. CHELTUIELI

-buget prevăzut septembrie 2025 – **400.710 lei**, buget realizat 30 septembrie 2025 - **531.120 lei - 132 %**

3. REZULTATUL BRUT

-buget prevăzut septembrie 2025 – **(PROFIT 91.290) lei**, buget realizat 30 septembrie 2025 – **PIERDERE – 209.656 lei.**

<u>Indicatori:</u>	<u>Prevederi initiale</u>	<u>Prev. rectificate</u>	<u>Diferență</u>
Venituri totale	613.000 lei	492.000 lei	-121.000 lei

Cheltuieli totale	531.370 lei	773.460 lei	239.200 lei
Rezultat brut	91.290 lei	- 281.460 lei	- 372.750 lei

În consecință vă înaintăm spre aprobare , după ce a fost avizat de Consiliului de Administratie al **APĂ - CANAL PUCHENII MARI S.R.L** , Bugetului de Venituri si Cheltuieli rectificat nr.1 pentru anul 2025 cu următoarele anexe;

Director general,
Herea Constantin

**NOTA DE FUNDAMENTARE A
BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI RECTIFICAT
PENTRU ANUL 2025
AL S.C. APĂ - CANAL PUCHENII MARI S.R.L**

Elaborarea Bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2025 s-a realizat în baza prevederilor:

- **Ordinului nr. 3818/2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, 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;
- **Legii nr. 9/2025** a Bugetului de stat pentru anul 2025
- **OUG nr.165/2024 modificată și completată prin OUG nr. 4/2025**
- **Legii nr. 227/2015** privind Codul Fiscal
- **Ordinului nr.1802 din 2014** pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Prevederile **Legii nr.53/2003** privind Codul Muncii;
- **Contracte de mandat** încheiate între membrii Consiliului de Administrație și reprezentanții A.G.A.,
- **Contractul de mandat** încheiat între Directorul General și Președintele Consiliului de Administrație;

Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat al **S.C. . APĂ - CANAL PUCHENII MARI S.R.L** pe anul 2025 se stabilește în următoarele sume:

		lei
	Explicatii	Valoare
1	Venituri totale	492.000
2	Cheltuieli totale	773.460
3	Profit brut/Pierder	-281.460

I. STRUCTURA ȘI MODUL DE DETERMINARE A VENITURILOR

Veniturile totale estimate a fi realizate in anul 2025 sunt în sumă de 492.000 lei , suma realizata la 30 septembrie – **321.465 lei** , nu se va depăși prevederea la nivel de trimestrul III.

Suma primită pe majorare de capital de 150.000 lei, se înregistrează în contabilitate pe clasă 1 și nu afectează bugetul de venituri și cheltuieli – venituri – clasă 7 și cheltuieli – clasă 6.

1. Venituri totale din exploatare 613.000 lei

a) Veniturile din exploatare estimate pentru anul 2025 sunt în sumă de **492.000 lei** și se prezintă astfel:

- Venituri din activitatea de bază (furnizare apă și canalizare)

Veniturile totale estimate a fi realizate in anul 2025 sunt în sumă de 492.000 lei ,sunt prevazute la nivelul de * 5,11 lei mc/lună , estimăm o cantitate de apă vândută de = 90.000 mc pentru 12 luni (ian –decembrie 2025) * 5,11 lei/mc = 459.900 lei , la care se adaugă 20.000 mc apă epurată * 5,03 lei/mc = 100.600 lei

- Venituri din alte activități : **20.000 lei**

- Venituri taxe bransari **30.000 lei**

- Venituri din activitatea de furnizare apă potabila și canalizare -**560.500 lei**

1) Producția fizică:APA calculata fata de mc realizati 2024 si estimari mc 2025:

	mc 2024	mc 2025	Valoare -lei
Explicatii	facturat in anul 2024 (m.c.)- 5 luni	estimat in anul 2025 (m.c.)	venituri din apa estimate 2024 (lei)
1. Apa potabila	20.812	90.000	459.900
2.Canalizare	5.149	20.000	100.600

b) Venituri din alte activități **0 lei**

- venituri din alte activitati 0 lei
(lucrari, etc.)

c) alte venituri din exploatare – valoare: **2.500 lei**:

c1) venituri din amenzi si penalități – valoare: 2.500 lei, reprezinta estimarea sumelor incasate din penalitati intarziere plata facturi neachitate in termenul legal

c2) venituri din subvenții pentru investitii (cota de dezvoltare)– 0

c3) alte venituri – valoare:**0 lei**

2. Veniturile financiare (dobanzi) – valoare : 0 lei

II. STRUCTURA ȘI MODUL DE DETERMINARE A CHELTUIELILOR

Cheltuielile bugetului SC APĂ – CANAL PUCHENII MARI S.R.L. pe anul 2024 în structura economică se prezintă astfel:

Explicatii	lei
Cheltuieli totale	773.460
1.Cheltuieli de exploatare	773.460
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii	356.150
B. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsam. asimilate	8.000
C. Cheltuieli cu personalul	401.810
D. Alte cheltuieli de exploatare	7.500
2. Cheltuieli financiare	0

1. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt estimate în sumă de 773.460 lei .

A. Cheltuieli cu bunuri si servicii sunt estimate la nivelul sumei de 356.150 lei și includ:

- A1) cheltuieli privind stocurile – 219.650 lei valoare DIMINUATĂ PRIN AMENDAMENT DE CONSILIUL LOCAL de la 91.650 lei la 50.000 lei în contextul în care la data de astazi facturile la energia electrica sunt în sumă de 44.959 lei. AMENDAMENT CARE ÎNCALCĂ OUG 26/2013 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 a generat o cheltuială de 151.498 la 30 septembrie 2025.

FACEM MENȚIUNEA CĂ ÎN CAZUL SOCIETĂȚILOR COMERCIALE ÎNREGISTRAREA CHELTUIELILOR ÎN CONTABILITATE SE FAC ÎN MOMENTUL EMITERII FACTURII DE CHELTUIELI (APA , ENERGIE... ETC... CONFORM CONTRACT ȘI CONSUM) ȘI NU ÎN MOMENTUL CÎND SE GENEREAZĂ PLATA CA ÎN CAZUL PRIMĂRIEI!!!!!!!!!!!!SUNT LUCRURI TOTAL DIFERITE !!!!.

a) cheltuieli cu materiile prime includ: cheltuieli cu materiale (robineti, mufe, teava,apometre etc.), cheltuieli cu materialele consumabile (imprimare, facturi fiscale

și chitanțe, rechizite, consumabile pt. tehnică de calcul), alte materiale consumabile – valoare: **10.000 lei**, sumă cheltuită la 30 septembrie **-9.029 lei**.

b) cheltuieli cu materialele consumabile – valoare: **3.000 lei**, sumă cheltuită la 30 septembrie **-1.573 lei**.

din care:

b1) cheltuieli cu piesele de schimb – valoare: 0 lei

b2) cheltuieli cu combustibilii – valoare 10.000 lei

c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar sunt estimate în suma de **0 lei** și includ (cheltuieli cu echipament de lucru, scule și unelte, diverse obiecte de inventar) sumă cheltuită la 30 septembrie **-0 lei**.

d) cheltuieli privind energia și apă – valoare estimată :**206.650 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-141.346 lei**. **AICI S-A SUPLIMENTAT SUMA DE 150.000 LEI.**

Tariful la energie fost plafonat la 1.098 fără tva adică 1.3 lei cu tva, începând cu data de 01 iulie 2025 s-a liberalizat la 1,52 lei cu t.v.a.

Apa cumpărată- 0,126 lei /mc la care se adaugă contribuția instituită prin O.U.G 53/2023 de **0,073 lei/mc**.

A2) cheltuieli privind serviciile executate de terți – valoare estimată : **57.000 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-5.322 lei**.

a) cheltuielile cu întreținerea și reparațiile cuprind: reparații curente pompe, întreținere bazine foraje (spalări, dezinfectii, etc.) – valoare : **5.000 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-2.200 lei**.

c) prime de asigurare – valoare: **0 lei**

b) cheltuieli cu redevența – valoare **52.000 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-5.322 lei**.

A3) cheltuieli cu alte servicii executate de terți – valoare estimată: **79.500 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-65.646 lei**.

a) cheltuieli cu transportul valoare estimată: **0 lei**

b) cheltuieli privind protocolul – valoare estimată: **0 lei**

e) cheltuieli cu deplasările – valoare estimată :**1.000 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-0 lei**.

g) cheltuieli postale si taxe telecomunicatii – valoare estimată: **5.000 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-1.124 lei.**

h) cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate – valoare estimată: **3.500 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-2.485 lei.**

j) alte cheltuieli – valoare estimată: **70.000 lei**; cheltuieli cu monitorizarea de control si audit a calitatii apei potabile, cheltuieli cu medicina muncii, cheltuieli cu protectia muncii, contabilitate ,program facturare,alte cheltuieli cu servicii executate de terti., audit financiar sumă cheltuită la 30 septembrie **-62.037 lei.**

B. Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate sunt în valoare de **8.000 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-380 lei.**

și includ:

c) cheltuieli cu taxa de licenta – valoare estimată: **2.000 lei**

d) cheltuieli cu taxa de autorizare – valoare estimată: **2.000 lei**

f) cheltuieli cu alte taxe si impozite – valoare: **0 lei**

- Contribuția operatorilor de servicii publice a fost estimata la valoarea de **2.000 lei.**

- Alte taxe (taxa pe cladire, teren, etc.), au fost estimate la valoarea de **2.000 lei**

C. Cheltuieli cu personalul – valoare bruta: **399.105 lei** ,conform ștat de funcții și contracte de mandat. sumă cheltuită la 30 septembrie **-293.505 lei.**

C0. Cheltuieli de natura salariala – valoare bruta: **265.990 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-188.679 lei.**

C1. Cheltuieli cu salariile – valoare bruta: **263.586 lei** , sumă cheltuită la 30 septembrie **-187.479 lei.**

b) alte bonificatii **0 lei** :

C2. Bonusuri – valoare: **2.400 lei** sumă cheltuită la 30 septembrie **-1.200 lei.**

- tichete de masa – **0 lei**

- tichete cadou acordate cu ocazia 2.400 lei

- acordate cu ocazia zilei de Paste și Craciun , 8 Martie -
*300 lei/net persoana

C4. Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete – valoare bruta: **126.820 lei** . sumă cheltuită la 30 septembrie **-98.116 lei.**

a) pentru directori/directorat = 90,000 lei (valoare bruta)
- componenta fixa = 94.000 lei (8.500 lei/luna x 5 luni, 7,500 * 8 luni)
JAMENDAMENT CARE NU SE DUCE RETROCATIV PENTRU LUNILE IANURIE – APRILIE UNDE DEJA AU FOST ACORDATE INDEMNIZAȚIILE, AMENDAMENTUL SE VA APLICA ÎNCEPÎND CU LUNA MAI 2025 -7.500 LEI .NU SE APLICĂ NIMIC RETROCATIV!

b) pentru consiliul de administratie =**27.828** lei (valoare bruta) sumă cheltuită la 30 septembrie **-21.828 lei.**

d) pentru alte comisii si comitete (secretar AGA) = **5.000 lei**(valoare bruta), sumă cheltuită la 30 septembrie **4.788 lei.**

C5. Cheltuieli cu contributiile datorate de angajator – valoare: **9.000 lei**, sumă cheltuită la 30 septembrie **-6.710 lei.**

Potrivit art XXXIV din OUG 156/2024- unele măsuri în domeniul fiscal bugetar,

” Art. XXXIV. — (1) Pentru anul 2025, operatorii economici carora li se aplica prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2013, aprobata cu completari prin Legea nr. 47/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, **pot prevedea in bugetul de venituri si cheltuieli cresterea cheltuielilor de natura salariala fata de nivelul aprobat in anul 2024 sau in realizatul din ultimul buget de venituri si cheltuieli aprobat in conditiile legii, numai ca urmare a mentinerii drepturilor de natura salariala aflate in plata la data de 30 noiembrie 2024 pentru numarul de personal realizat la finele acestui an**, a cresterii salariului de baza minim brut pe tara garantat in plata pentru anul 2025 si a celorlalte cheltuieli de natura salariala aferente acestuia, numai pentru personalul care intra sub incidenta acestor reglementari, conditionat de indeplinirea urmatoarelor cerinte cumulative:

a) **sa nu majoreze/indexeze sau, dupa caz, sa nu prevada alte mecanisme de crestere salariala in cursul anului 2025, pentru drepturile reprezentand salarii aflate in plata la data de 30 noiembrie 2024;**

S-AU MENȚINUT SALARIILE DE LA DATA DE 30 NOIEMBRIE 2024.

b) **mentinerea in anul 2025 a nivelului drepturilor de hrana/indemnizatiilor de hrana/tichetelor de masa/normelor de hrana si altor drepturi de natura salariala similare aflate in plata la data de 31 decembrie 2024, acordate conform prevederilor legale;**

IN ANUL 2024 NU AU FOST ACORDATE

d) mentinerea in plata a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificatiilor si a altor drepturi de natura salariala, aflate in plata in anul 2024, acordate conform prevederilor legale, **cu exceptia cheltuielilor sociale prevazute la art. 25 din Legea nr. 227/2015**, cu modificarile si completarile ulterioare, **in cazul operatorilor economici care au inregistrate pierderi contabile din anii precedenti** si planifica pierderi in anul 2025, cu conditia reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2024 cu cel putin 5% fata de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2024, dupa caz, sau mentinerea in plata a nivelului premiilor, primelor, bonusurilor, bonificatiilor si a altor drepturi de natura salariala, aflate in plata in anul 2024, acordate conform prevederilor legale in cazul operatorilor economici care nu au pierderi contabile din anii precedenti si nu planifica pierderi in anul 2025, cu exceptia sumelor ce reprezinta participarea salariatilor la profit si a cheltuielilor sociale prevazute la art. 25 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare;

SOCIETATEA ESTE PE PIERDERE LA NIVELUL ANULUI 2024

Potrivit art XXXIV din OUG 156/2024- unele măsuri în domeniul fiscal bugetar,

(7) Operatorii economici prevazuti la alin. (1) care nu au inregistrat pierderi in anul 2024 si nu planifica pierderi in anul 2025 pot ocupa in cursul anului 2025, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante existente la finele anului 2024, cu majorarea corespunzatoare a cheltuielilor de natura salariala.

Potrivit art. XXXV. - Operatorii economici prevazuti la art. XXXIV care au inregistrat pierderi contabile si/sau plati restante la data de 31 decembrie 2024 sau au pierderi contabile din anii precedenti de recuperat au obligatia prezentarii odata cu aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli a unui plan de reorganizare, restructurare si redresare financiara care sa contina masuri concrete si cuantificabile de reducere a pierderilor si platilor restante, dupa caz, si termenele de realizare a acestora, precum si o analiza referitoare la activele necesare desfasurarii/dezvoltarii obiectului de activitate, in scopul identificarii celor neproductive/nefunctionale cu prezentarea de masuri in vederea folosirii si/sau valorificarii acestora, aprobate de catre adunarea generala a actionarilor sau consiliul de administratie, dupa caz, si avizate de catre autoritatea publica tutelara.

D.Alte cheltuieli de exploatare - valoare estimate : 7.500 lei sumă cheltuită la 30 septembrie **-919 lei.**

d) alte cheltuieli – cota de dezvoltare – 0 lei

e) cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale. Costurile cu amortizarea estimate pentru anul 2025 sunt în valoare 919 lei/an , si cuprind amortizarea aferentă mijloacelor fixe.

f) ajustari si depreciieri pentru pierdere de valoare si provizioane: lei

- f1) cheltuieli privind ajustarile si provizioanele – valoare : **0 lei**
 f2) venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierderi de valoare,
 din care::
 f2.1) din anulara provizioanelor – valoare :0 lei

2. Cheltuieli financiare 0 lei

III. REZULTATUL BRUT

- a) Profit brut – DIFERENTA DINTRE VENITURI TOTATLE SI CHELTUIELI TOTALE :

492.000 lei – VENITURI an 2025

777.460 lei- CHELTUIELI an 2025

DIFERENTA – Pierdere - 281.460 lei

lei

Explicatii	VALOARE
PROFIT	0
Impozit profit	0

Activitatea de investitii –

Valoarea investitiilor propuse a se realiza in anul 2025 este **0lei,**

**DIRECTOR GENERAL,
 HEREA CONSTANTIN**