

APĂ CANAL ORLEȘTI-SCUNDU SRL
Comuna ORLEȘTI Judetul VÂLCEA
CUI nr. 36526384
J38/697/2016

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

DECIZIA NR.2 din 28.03.2025

Având în vedere :

- convocarea nr.2 /01.03.2025 a președintelui Consiliului de Administartie al societății

în temeiul prevederilor:

- a) Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, rerepublicată, cu modificările și completările ulterioare ;
- b) OUG nr. 109/2011, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări prin Legea nr.187/2023, cu modificările și completările ulterioare;
- c) Hotărîrea nr. 639/2023 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;
- d) Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

**Consiliul de Administrație al APĂ CANAL ORLEȘTI SCUNDU SRL,
în unanimitate,
adoaptă prezenta D E C I Z I E :**

Art.1. – (1) Aproba constituirea de provizioane pentru clientii incerti, la 28 martie 2025, conform Anexei nr. 1, care face parte integranta din prezenta Decizie.

Art.2. – Prezenta decizie va fi adusă la îndeplinire de conducerea societății.

**PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE
LICĂ MARIUS**



Referat

privind aprobarea înregistrării pe cheltuieli a provizioanelor/ajustărilor pentru deprecierea creanțelor

Situațiile financiare anuale trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului societății.

De aceea în situația în care au fost înregistrate în contabilitate venituri, care s-ar putea să nu fie încasate deoarece clienții respectivi sunt incerti, Legea nr.2271/2015 privind Codul Fiscal, permite înregistrarea de provizioane pe cheltuieli.

Astfel la Art.26-alin (1) se prevede :

(1) Contribuabilul are dreptul la deducerea rezervelor și provizioanelor/ajustărilor pentru depreciere, numai în conformitate cu prezentul articol, astfel:

- lit c) ajustările pentru deprecierea creanțelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui **procent de 30%** din valoarea acestora, altele decât cele prevăzute la lit. d), e), f), h) și i), dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
2. nu sunt garantate de altă persoană;
3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;

Aceste condiții sunt îndeplinite de următorii clienți (Anexa 1), astfel :

Nr crt.	Denumire client/Borderou	Total creanța (inclusiv TVA) lei
1	Persoane fizice comuna GLAVILE – LISTA	1.765,32
2	Majorari Persoane fizice	12,06

	comuna GLAVILE	
3		
	TOTAL	1,757,45

In vederea verificarii încadrării acestor creante in prevederile art.26-alin (1) lit (c) si lit (j) din Codul Fiscal , anexam tabelul centralizator (Anexa), cu facturile emise, data emiterii acestora si valorile pe fiecare factura pentru clientii incerti – populatie ..

Având in vedere cele prezentate mai sus, va rog sa aprobati înregistrarea :

- pe cheltuieli deductibile, ca provizioane pentru litigii cu clientii, a sumei de **527,24 lei** reprezentând 30% din valoarea creantelor neincasate (clienti populatie si agenti economici)

*Incepand cu data de 01-01-2024, potrivit pct. 11 al art. LIII din ORDONANTA DE URGENTA nr. 115 din 14 decembrie 2023, publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 1139 din 15 decembrie 2023, la articolul 26 alineatul (1), partea introductiva a literei c) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

c) ajustările pentru deprecierea creantelor, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, reprezentând sume datorate de clientii interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, marfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, în limita unui procent de 30% din valoarea acestor ajustări, altele decât cele prevăzute la lit. d)-f), h) și i), dacă creantele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt neincasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;

2. nu sunt garantate de altă persoană;

3. sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;

În același timp, a apărut și o prevedere ce stabilește în mod expres că deducerea, în limita procentului de 30%, a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor (reprezentând sume datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate) **se aplică pentru creanțele care sunt înregistrate începând cu data de 1 ianuarie 2024.**

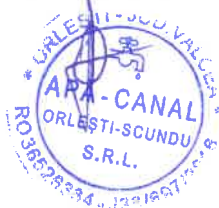
Incepand cu data de 01-01-2024, potrivit pct. 13 al art. LIII din ORDONANTA DE URGENTA nr. 115 din 14 decembrie 2023, publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 1139 din 15 decembrie 2023, la articolul 26, dupa alineatul (11) se introduce un nou alineat, alin. (12), cu urmatorul cuprins:

(12) Prevederile alin. (1) referitoare la deducerea, in limita procentului de 30%, a ajustarilor pentru deprecierea creantelor reprezentand sume datorate de clientii interni si externi pentru

*produse, semifabricate, materiale, marfuri vandute, lucrari executate si servicii prestate **se aplica pentru creanțele înregistrate începând cu 1 ianuarie 2024.***

Director general,

Olărescu Andreea Patricia



SITUATIA FACTURILOR CU SOLD < > 0

la data : 25/03/2025

NR CRT	COD ABONAT	DENUMIRE ABONAT	ADRESA	NUMAR FACTURA	DATA FACTURII	SOLD DEBIT	SOLD T.V.A.	SOLD MAJORARI	SOLD TOTAL
1	1351	CALIN NICULAE	GLAVILE NR.	4309	31/05/2022	27.00	2.43	0.00	29.43
		TOTAL ABONAT :				27.00	2.43	0.00	29.43
2	1360	STAMA FLORIN	GLAVILE NR.140	7032	31/08/2022	42.98	3.87	0.00	46.85
3	1360	STAMA FLORIN	GLAVILE NR.140	8335	30/09/2022	30.70	2.76	0.00	33.46
		TOTAL ABONAT :				73.68	6.63	0.00	80.31
4	1363	RADULESCU CONSTANTIN	GLAVILE NR.	10114	29/11/2022	6.14	0.55	0.00	6.69
		TOTAL ABONAT :				6.14	0.55	0.00	6.69
5	1402	CALINESCU GHEORGHE	GLAVILE NR.	10935	16/12/2022	6.14	0.55	0.00	6.69
		TOTAL ABONAT :				6.14	0.55	0.00	6.69
6	1410	BADITA VICTOR	GLAVILE NR.	10127	29/11/2022	36.84	3.32	0.00	40.16
		TOTAL ABONAT :				36.84	3.32	0.00	40.16
7	1445	DIACONESCU CONSTANTIN	GLAVILE NR.	10145	29/11/2022	6.14	0.55	0.00	6.69
		TOTAL ABONAT :				6.14	0.55	0.00	6.69
8	1463	BADITA AMALIA VALERIA	GLAVILE NR.	3952	31/05/2022	30.70	2.76	0.00	33.46
9	1463	BADITA AMALIA VALERIA	GLAVILE NR.	8328	30/09/2022	18.42	1.65	0.72	20.79
		TOTAL ABONAT :				49.12	4.41	0.72	54.25
10	1470	TUCNEANU GHEORGHE	OLTEANCA NR.	10982	16/12/2022	36.84	3.32	0.00	40.16
		TOTAL ABONAT :				36.84	3.32	0.00	40.16
11	1493	IONESCU ION	GLAVILE NR.	10963	16/12/2022	0.00	0.00	0.00	-20.16
		TOTAL ABONAT :				0.00	0.00	0.00	-20.16
12	1497	DOBROTOIU CORNEL	OLTEANCA NR.	7886	31/08/2022	12.28	1.11	0.00	13.39
		TOTAL ABONAT :				12.28	1.11	0.00	13.39
13	1939	PINZARIU ELENA	OLTEANCA NR.	11007	16/12/2022	31.84	2.87	0.00	34.71
		TOTAL ABONAT :				31.84	2.87	0.00	34.71
14	1966	CONSTANTIN ANDREI	OLTEANCA NR.	5555	30/06/2022	12.28	1.11	0.00	13.39
		TOTAL ABONAT :				12.28	1.11	0.00	13.39
15	1974	TELESPAN ION	OLTEANCA NR.	11017	16/12/2022	30.70	2.76	0.00	33.46
		TOTAL ABONAT :				30.70	2.76	0.00	33.46
16	1979	BALASOIU ION	OLTEANCA NR.	7948	31/08/2022	30.70	2.76	0.00	33.46
17	1979	BALASOIU ION	OLTEANCA NR.	9245	31/10/2022	18.42	1.65	0.41	20.48
		TOTAL ABONAT :				49.12	4.41	0.41	53.94
18	2046	IONESCU GHEORGHE	OLTEANCA NR.	5569	30/06/2022	18.42	1.65	0.00	20.07

SITUATIA FACTURILOR CU SOLD < > 0

la data : 25/03/2025

NR CRT	COD ABONAT	DENUMIRE ABONAT	ADRESA	NUMAR FACTURA	DATA FACTURII	SOLD DEBIT	SOLD T.V.A.	SOLD MAJORARI	SOLD TOTAL
19	2056	DIRMET CONSTANTIN LIVIU	OLTEANCA NR.	8782	30/09/2022	110.52	9.95	0.00	120.47
		TOTAL ABONAT :				18.42	1.65	0.00	20.07
20	2059	DIACONU ION	OLTEANCA NR.	11022	16/12/2022	110.52	9.95	0.00	120.47
		TOTAL ABONAT :				6.14	0.55	0.00	6.69
21	2060	DIACONU ELISAVETA	OLTEANCA NR.	11023	16/12/2022	18.42	1.65	0.00	20.07
		TOTAL ABONAT :				18.42	1.65	0.00	20.07
22	2080	PRIBOI ECATERINA	OLTEANCA NR.	2712	31/03/2022	42.98	3.87	0.00	46.85
		TOTAL ABONAT :				42.98	3.87	0.00	46.85
23	2083	GANTA DUMITRU	OLTEANCA NR.	10846	29/11/2022	12.28	1.11	0.00	13.39
		TOTAL ABONAT :				12.28	1.11	0.00	13.39
24	2089	DEACONESI MARIA	OLTEANCA NR.	9271	31/10/2022	11.94	1.07	0.58	13.59
		TOTAL ABONAT :				11.94	1.07	0.58	13.59
25	2090	DIRLECI AUREL	OLTEANCA NR.	7978	31/08/2022	11.94	1.07	0.00	13.01
		TOTAL ABONAT :				11.94	1.07	0.00	13.01
26	2094	ORBISOR GHEORGHE	OLTEANCA NR.	9272	31/10/2022	11.94	1.07	0.00	13.01
		TOTAL ABONAT :				11.94	1.07	0.00	13.01
27	2098	POSIRCA ANA	OLTEANCA NR.86	10864	29/11/2022	7.96	0.72	0.00	8.68
		TOTAL ABONAT :				7.96	0.72	0.00	8.68
28	2102	TAMAIANU CONSTANTIN GABRIEL	OLTEANCA NR.	7983	31/08/2022	19.90	1.79	0.24	21.93
29	2102	TAMAIANU CONSTANTIN GABRIEL	OLTEANCA NR.	9276	31/10/2022	23.88	2.15	0.20	26.23
30	2102	TAMAIANU CONSTANTIN GABRIEL	OLTEANCA NR.	10850	29/11/2022	19.90	1.79	0.13	21.82
		TOTAL ABONAT :				63.68	5.73	0.57	69.98
31	2137	MAZILU VASILE	GLAVILE NR.	10171	29/11/2022	3.98	0.36	2.59	6.93
		TOTAL ABONAT :				3.98	0.36	2.59	6.93
32	2140	BARCAN CONSTANTIN	OLTEANCA NR.	2725	31/03/2022	39.80	3.58	0.00	43.38
		TOTAL ABONAT :				39.80	3.58	0.00	43.38
33	2155	POPA ION	OLTEANCA NR.	10858	29/11/2022	19.90	1.79	0.00	21.69
		TOTAL ABONAT :				19.90	1.79	0.00	21.69
34	2189	CIULPAN ION	OLTEANCA NR.	8801	30/09/2022	19.90	1.79	0.00	21.69
35	2189	CIULPAN ION	OLTEANCA NR.	9288	31/10/2022	7.96	0.72	0.00	8.68
		TOTAL ABONAT :				27.86	2.51	0.00	30.37

SITUATIA FACTURILOR CU SOLD < > 0

la data : 25/03/2025

NR CRT	COD ABONAT	DENUMIRE ABONAT	ADRESA	NUMAR FACTURA	DATA FACTURII	SOLD DEBIT	SOLD T.V.A.	SOLD MAJORARI	SOLD TOTAL
36	2192	TANASIE ION	OLTEANCA NR.	9289	31/10/2022	19.90	1.79	0.19	21.88
TOTAL ABONAT :						19.90	1.79	0.19	21.88
37	2233	AMARA MOHAMAD	OLTEANCA NR.	4105	31/05/2022	18.42	1.65	0.00	20.07
TOTAL ABONAT :						18.42	1.65	0.00	20.07
38	2246	MAZILU ION	GLAVILE NR.	10173	29/11/2022	6.14	0.55	0.00	6.69
TOTAL ABONAT :						6.14	0.55	0.00	6.69
39	2249	TRUSCA NICOLAE	GLAVILE NR.	3978	31/05/2022	374.54	33.71	0.00	408.25
40	2249	TRUSCA NICOLAE	GLAVILE NR.	9731	31/10/2022	36.84	3.32	2.53	42.69
41	2249	TRUSCA NICOLAE	GLAVILE NR.	10176	29/11/2022	49.12	4.43	2.37	55.92
TOTAL ABONAT :						460.50	41.46	4.90	506.86
42	2250	TRUSCA NICOLAE	GLAVILE NR.	6348	29/07/2022	73.68	6.63	0.00	80.31
43	2250	TRUSCA NICOLAE	GLAVILE NR.	8298	30/09/2022	6.14	0.55	0.77	7.46
TOTAL ABONAT :						79.82	7.18	0.77	87.77
44	2253	GILCA GHEORGHE	OLTEANCA NR.	4107	31/05/2022	12.28	1.11	0.00	13.39
45	2253	GILCA GHEORGHE	OLTEANCA NR.	6496	29/07/2022	0.00	0.00	0.12	0.12
46	2253	GILCA GHEORGHE	OLTEANCA NR.	7999	31/08/2022	30.70	2.76	0.09	33.55
47	2253	GILCA GHEORGHE	OLTEANCA NR.	9293	31/10/2022	24.56	2.21	0.47	27.24
TOTAL ABONAT :						67.54	6.08	0.68	74.30
48	2273	FLORESCU MIHAI	JAROSTEA NR.	8005	31/08/2022	23.88	2.15	0.00	26.03
TOTAL ABONAT :						23.88	2.15	0.00	26.03
49	2287	FLOREA DUMITRU SORINEL	GLAVILE NR.	10178	29/11/2022	18.42	1.65	0.00	20.07
TOTAL ABONAT :						18.42	1.65	0.00	20.07
50	2292	MIRCAN CONSTANTIN	JAROSTEA NR.	8013	31/08/2022	7.96	0.72	0.00	8.68
TOTAL ABONAT :						7.96	0.72	0.00	8.68
51	2294	GRIGOROIU MARIA	JAROSTEA NR.	6379	29/07/2022	15.92	1.43	0.00	17.35
52	2294	GRIGOROIU MARIA	JAROSTEA NR.	8014	31/08/2022	15.92	1.43	0.00	17.35
TOTAL ABONAT :						31.84	2.86	0.00	34.70
53	2341	FLORICA VERONICA	OLTEANCA NR.	8000	31/08/2022	39.80	3.58	0.00	43.38
54	2341	FLORICA VERONICA	OLTEANCA NR.	9294	31/10/2022	31.84	2.87	0.40	35.11
55	2341	FLORICA VERONICA	OLTEANCA NR.	10861	29/11/2022	27.86	2.51	0.25	30.62
TOTAL ABONAT :						99.50	8.96	0.65	109.11

TOTAL GENERAL :

1619.80	145.75	12.06	1757.45
---------	--------	-------	---------