

Aquatim S.A
Compartiment Control Financiar de Gestiune
Nr.3558/11.02.2022

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;
- 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.1071 din 04.10.2021 care stabilește salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, începând cu 01.01.2022; fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma 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, cu modificările aduse de O.U.G.130/2021;
- Legea nr.317/28.12.2021 a bugetului de stat pe anul 2022;
- Legea nr.318/28.12.2021 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022;
- Contractul Colectiv de Munca valabil pentru anul 2022, inclusiv acte adiționale 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 2022 care au modificări semnificative față de anul precedent.

Precizăm că la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 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 2021 față de BVC-ul din același an, corelat cu dispozițiile legale în vigoare la data întocmirii acestuia.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2022 este întocmit în concordanță cu instrucțiunile pentru completarea acestuia, conform prevederilor din OMF nr.3818 din 30.12.2019 și este format din:

- Anexa nr.1 “Bugetul de Venituri și Cheltuieli” pe 2022, întocmit în structura impusă de lege și corelat cu indicatorii economico-financiarți din anexele de fundamentare, urmând a fi publicat pe pagina de internet a societății numai coloanal aferentă anului curent;
- Anexele de fundamentare numerotate de la 2 la 5 astfel:

Anexa nr.2 - “Detalierea indicatorilor economico – financiarți prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli”;

Anexa nr.3 - “Gradul de realizare a veniturilor totale”;

Anexa nr.4 - “Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare”;

Anexa nr.5 - “Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante”.

Propunerile de buget pentru **veniturile totale** pe anul 2022 sunt cu 13,06% mai mari decât cele preliminate/realizate pe anul 2021, iar **cheltuielile totale** pe anul 2022 sunt cu 19,87% mai mari decât cele preliminate/realizate pe anul 2021.

La Capitolul I, punctul 1(rândul 2 din anexa de fundamentare nr.2) - „Venituri din exploatare”, venituri ce reprezintă 99,19% din totalul veniturilor, se observă o creștere semnificativă cu 13,22% față de veniturile de aceeași natură realizate preliminar în anul precedent și o creștere de 13,72% față de veniturile aprobate în BVC 2021. La determinarea veniturilor din servicii prestate de apă-canal, estimate a se realiza în anul 2022, s-au avut în vedere cantitățile de apă rece și de apă uzată (canalizare) ce urmează a fi facturate în cursul anului 2022, având în vedere cantitățile facturate în anul 2021, precum și dezvoltarea ariei de operare a societății prin preluarea de noi localități.

Veniturile din prestarea serviciilor de apă-canal au ponderea cea mai mare în în totalul veniturilor (adică 94,68%), observându-se o creștere de 14,69% față de realizările preliminate din anul precedent.

Prețul pentru apă și **tariful** pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe anul 2022 sunt:

- Cele în vigoare la data de 31.12.2021, conform Deciziei nr.110 /16.07.2021 a Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice. Astfel pentru apa rece prețul este de 3,99 lei/mc, exclusiv TVA, iar tariful pentru canalizare este de 4,02 lei/mc, exclusiv TVA, pentru perioada ianuarie – iunie 2022;
- Începând cu 01.07.2022, tarifele în vigoare au fost actualizate cu inflația prognozată de la aprobare până la 31.12.2021, conform strategiei de tarificare pentru anul 2022, rezultând un tarif de 4,45 lei/mc, exclusiv TVA, la apă și 4,50 lei/mc, exclusiv TVA, la canal. Aceste tarife s-au aplicat pentru perioada iulie – decembrie 2022.

Nivelul “veniturilor din producția de imobilizări” (rândul 12 din anexa de fundamentare nr.2) este estimat a crește în 2022 față de realizările preliminate din 2021, reprezentând 110,40% față de veniturile de aceeași natură aprobate în BVC 2021. 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 2021, ele reprezentând doar 85,35% față de anul precedent și cu 2,65% mai mult față de veniturile de aceeași natură aprobate în BVC 2021. 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 1.397 mii lei reprezintă 59,11% din realizările preliminate ale anului 2021, deoarece se are în vedere recuperarea în 2022 a creanțelor de la clienți, crescând gradul de încasare.

La Capitolul I, punctul 2 (rândul 22 din anexa de fundamentare nr.2) - „Venituri financiare” se observă o diminuare, ele reprezentând doar 96,05% față de realizările din anul precedent și o creștere cu 13,42% față de BVC aprobat din 2021. Reducerea veniturilor financiare este consecința scăderii dobânzilor pe piața financiară și a diminuării disponibilităților pe seama realizării proiectelor de investiții pe 2022, proiecte ce urmează a fi finanțate din surse proprii.

Toate aceste aspecte prezentate au generat o creștere justificată în anul 2022 pe total capitol - „Venituri totale” de 13,06% față de cele preliminate/realizate pe anul 2021 și o creștere de 13,72% față de veniturile aprobate în BVC 2021.

La capitolul “**Cheltuieli totale**” creșterea prognozată de 19,87 % față de anul 2021 este influențată în cea mai mare parte de cheltuielile de exploatare, acestea având o pondere în totalul cheltuielilor de 99,37% și au avut o creștere preliminară în 2022 față de 2021 de 19,87%.

La Capitolul II pct.A1, punctul 1 (rândul 29 din anexa de fundamentare nr.2) - „Cheltuieli de exploatare” se observă o creștere a cheltuielilor cu 19,87% față de cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent și o creștere cu 16,66% față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2021. Această creștere în 2022 față de realizările preliminate ale anului 2021 este consecința unor creșteri foarte mari a cheltuielilor de exploatare care includ cheltuielile cu energia electrică, acestea având față de anul 2021 o creștere mai mare decât dublu, fapt ce a dus la majorarea tarifelor pentru majoritatea cheltuielilor de exploatare ce se vor efectua în 2022.

La Capitolul II pct.A2, punctul 1(rândul 39 col.6d din anexa de fundamentare nr.2) - "Cheltuieli privind serviciile executate de terți" se observă o creștere de 7,46% față de cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent și o creștere cu 17,66% față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2021. Aceste cheltuieli au o pondere de 5,30% 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 31,05% față de realizările din anul precedent, având o pondere de 8,86% în totalul cheltuielilor de exploatare. Propunerile pentru 2022 în sumă totală de 18.129 mii lei sunt influențate de creșterea cu 62,96% 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 2021 și se datorează creșterii costurilor cu transportul nămolului de la stațiile de epurare din aria de operare. Această cheltuială reprezintă 32% din totalul cheltuielilor cu alte servicii executate de terți.

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 19,95% față de cheltuielile preliminate/realizate în anul 2021 datorită noilor obiective care necesită acest serviciu în 2022.

La Capitolul IIA, punctul 1 (rândul 30 din anexa de fundamentare nr.2) - „Cheltuieli cu bunuri și servicii” se observă că în 2022 acestea sunt estimate ca fiind mai mari cu 46,09% decât realizările preliminate ale anului precedent și cu 39,23% mai mari față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2021. Acest capitol reprezintă 40,82% din total costuri de exploatare de 204.592 mii lei. În cadrul acestei subgrupe ponderea cea mai mare de 65,34% o au cheltuielile privind stocurile (rd.31) care au o creștere de 64,44%, în principal datorită costurilor privind energia și apa pentru care în 2022 s-au alocat 38.838 mii lei față de realizatul preliminar a anului 2021 de 19.893 mii lei. Evoluția acestei creșteri se datorează prețurilor cu care s-au încheiat contracte de achiziție a energiei electrice. Dacă la începutul anului 2021 s-a achiziționat energie cu prețul de 225 lei pe MW începând cu luna august până la 28.02.2022 media ponderată a prețului de achiziție, inclusiv taxe, a fost de 674,25 lei pe MW. În 19 ianuarie s-a încheiat

un contract de achiziție pe perioada 02.2022 – 08.2022 cu media ponderată a prețului de 1.146 lei /MW.

Pentru perioada 09.2022 – 12.2022 s-a previzionat același preț de achiziție de 1.146 lei / MW.

În aceste condiții, cheltuiala cu energia s-a dublat față de anul 2021.

Tot în cadrul acestui capitol se regăsesc și “Cheltuieli cu materiile prime” în sumă de 5.338 mii lei (rândul 32 din anexa de fundamentare nr.2) ele prezentând o creștere de 70,26% față de realizatul preliminar a anului 2021.

În ceea ce privește celelalte elemente de cheltuieli, precizăm că acestea sunt estimate, în general, la nivelul celor prognozate în BVC-ul pentru anul 2021, 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 11,08%, față de cheltuielile de aceeași natură realizate în anul precedent și cu 5,27% față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2021. Modificări se înregistrează la cheltuielile cu redevența (rd.80 col.6d) cu 10,42% în plus față de 2021. Cheltuielile cu redevența reprezintă 74,37% din acest capitol și 5,75% din totalul cheltuielilor de exploatare.

O creștere de 7,07% se regăsește și la rd.84 col.6d - „cheltuieli cu alte taxe și impozite”. Suma mai mare prevăzută pentru 2022 față de preliminar/realizat din 2021 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 9,81%. Cheltuielile cu personalul au o pondere de 43,12% în totalul costurilor de exploatare, iar în totalul acestui capitol, cheltuielile de natură salarială, reprezintă 95,84%.

Creșterea pe total an cu 9,59% a cheltuielilor cu salariile (rândul 87 din anexa de fundamentare nr.2) față de realizat din 2021, (de la 69.028 mii lei la 75.650 mii lei) se datorează în principal modificării salariilor de baza (C1 lit.a. rd.88 din anexa 2) cu o creștere de 13,03%.

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 2022, au fost incluse la capitolul C2, litera c), rd.96(anexa 2) suma de 1.401 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.

La capitolul C4 – Cheltuieli aferente contractului de mandat suma de 1898 lei este conform contractelor de mandat încheiate pentru consiliul de administrație, director general, director economic și secretariatul CA și AGA. Creșterea de 3,05% se datorează bugetării sumei pentru secretariat AGA la nivelul bugetului din 2021 care nu s-a realizat datorită numărului mai mic de sedințe decât cel programat, precum și a economiei din 2021 datorită suspendării contractului unei persoane din C.A. care a trecut în concediu de creștere copil.

Precizăm că AQUATIM SA nu se află în situația de a avea restanțe la plata obligațiilor, din contra unul din indicatorii de performanță ai societății prevăd achitarea integrală și la timp a tuturor obligațiilor (buget de stat și local, furnizori, rate BERD, salarii, etc.) și a depășit profitul brut programat în BVC 2021.

Capitolul D ”Alte cheltuieli de exploatare” (rândul 113 din anexa de fundamentare 2) are o pondere relativ mică de 8,27% în totalul costurilor de exploatare, prognoza pentru 2022 reprezentând 89,39% din realizările/prelimate ale anului 2021. În cadrul acestui capitol, amortizarea (rândul 120 din anexa de fundamentare 2) în sumă de 17.090 mii lei are o creștere de 2,03% față de realizat/preliminat 2021.

Cheltuielile financiare – la punctul 2. Rd.130 au o pondere foarte mică în total cheltuieli și se compun din cheltuieli generate de împrumuturi bancare pentru finanțarea proiectului POS MFDIU dobanzi și cheltuieli de diferențe de curs pentru proiectul POIM.

În urma cumulării tuturor subcapitolelor de cheltuieli, se observă o creștere justificată pe total capitol - „Cheltuieli totale” de 19,87% față de realizările anului precedent.

În consecință, rezultatul brut al anului 2022 este prognozat a se realiza cu 3.781 mii lei mai puțin față de cel aprobat în anul precedent (3.220 mii lei față de 7.001 mii lei aprobat în 2021) și cu 9.970 mii lei mai puțin față de profitul brut previzionat a se realiza în anul precedent.

Compartiment Control Financiar de Gestiune,

Ec.Demenesku Delia



Ec. Călțun Raluca

