

Nr. 24366 /16.10.2025

NOTA DE FUNDAMENTARE
pentru
BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI al AQUATIM SA
pe anul 2025 RECTIFICAT– revizia 1

Avand in vedere elemente noi (legislative si interne) aparute in perioada de la data aprobarii Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2025 al Aquatim SA, modificarea unor elementelor luate in calcul la intocmirea Bugetul de Venit si Cheltuieli pe 2025, aprobat in 27.03.2025 cu Hotararea AGA nr 1 , este necesara rectificarea acestuia .

Datele cuprinse in ANEXELE de fundamentare ale BVC au fost revizuite astfel:

- Pentru trimestrele I si II au fost inlocuite sumele prognozate cu cele realizate.
- Pentru trimestrul III sumele prognozate au fost inlocuite partial cu sume realizate precum si prognozate avand in vedere ca nu a fost finalizata situatia la 30.09.2025 in timpul constructiei BVC rectificat. Atat veniturile precum si cheltuielile au fost corelate pentru trimestrele III si IV in functie de realizarile din primul semestru precum si de contractele de achizitii incheiate dupa aprobare BVC initial.

Modificarea Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2025 ,prin includerea datelor realizate pentru TR I si II si modificarea veniturilor si cheltuielilor prognozate pentru TR. III si IV , corelate cu cele anterioare, a dus la cresterea rezultatului brut prognozat de la 42.342 mii lei la 50.050 mii lei.

| INDICATORI | Nr. Rd. | Preliminat/ realizat 2024 | Propuneri an curent (2025) | Propuneri an curent (2025) INITIAL | Diferente initial- propunere |
|---|---------|---------------------------|----------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| 2 | 3 | 5 | | | |
| VENITURI TOTALE | 1 | 320,311 | 395,450 | 418,788 | -23,337 |
| Venituri totale din exploatare (Rd.3+Rd.8+Rd.9+ Rd.12+Rd.13+Rd.14), din care: | 2 | 315,240 | 387,210 | 416,668 | -29,457 |
| Venituri financiare (Rd.23+Rd.24+Rd.25+Rd.26+Rd.27), din care: | 3 | 5,071 | 8,240 | 2,120 | 6,120 |
| CHELTUIELI TOTALE | 4 | 264,884 | 345,400 | 376,445 | -31,045 |
| Cheltuieli de exploatare | 5 | 259,892 | 339,654 | 369,554 | -29,900 |

| | | | | | |
|---|----|---------|---------|---------|---------|
| Cheltuieli privind stocurile (rd.32+d.33+Rd.35+Rd.37+Rd.38) din care: | 6 | 49,588 | 67,515 | 75,640 | -8,125 |
| Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd.40+Rd.41+Rd.44), din care: | 7 | 13,911 | 13,330 | 18,530 | -5,200 |
| Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd.46+Rd.47+Rd.49+Rd.56+Rd.61+Rd.62+Rd.66+Rd.67+Rd.68+Rd.77), din care: | 8 | 31,212 | 41,184 | 40,044 | 1,140 |
| B Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate | 9 | 20,943 | 58,198 | 72,251 | -14,053 |
| C. Cheltuieli cu personalul | 10 | 118,984 | 132,894 | 137,049 | -4,155 |
| Cheltuieli de natură salarială | 11 | 114,292 | 127,916 | 131,965 | -4,049 |
| Bonusuri | 12 | 14,913 | 19,696 | 19,002 | 694 |
| Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete (Rd. 104+Rd.107+Rd. 110+ Rd.111), din care: | 13 | 2,342 | 2,362 | 2,362 | 0 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 15 | 25,166 | 26,533 | 26,040 | 493 |
| Cheltuieli financiare (Rd.132+Rd.135+Rd.138), din care: | 16 | 4,991 | 5,746 | 6,891 | -1,145 |
| REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.1-Rd.29) | 17 | 55,427 | 50,050 | 42,342 | 7,708 |

CAPITOLUL I VENITURI

1. **Veniturile totale** - au fost rectificate prin scaderea cu suma de - 23.337 mii lei, - 5.57 % fata de valoarea initiala, Principala corectie este la **Venituri din activitatea de exploatare** – 29.457 mii lei ca urmare a inregistrarii scaderii consumului de mc apa si canal al utilizatorilor. Diminuarea scaderii veniturilor sa ralizat prin cresterea **veniturilor financiare** cu 6.120 mii lei.

Veniturile din exploatare reprezinta 98 % din total venituri iar cele realizate din servicii prestate de apa si apa uzata, 93%.

CAPITOLUL II CHELTUIELI

1. **Cheltuielile totale**, au fost rectificate fata de valoarea initiala analizandu-se fiecare capitol de cheltuieli iar in cadrul lui fiecare tip de cheltuiala. In cheltuieli au fost majorate iar altele diminuate, in functie de necesitatile pana la sfarsitul anului si de posibilitatile legale.

Cheltuielile de exploatare- au scazut cu suma de - 31.045 mii lei, 8.25% fata de bugetul initial, intre care 96 % sunt chelt. de exploatare , diferenta fiind data de scadere cheltuielilor financiare.

Categoriile de cheltuieli care au fost rectificate asa cum se observa si din tabelul de mai sus urmatoare:

Capitolul A - Cheltuieli cu bunuri si servicii (nivelul acestor cheltuieli in total cheltuieli este de 35.3%) , valoarea initiala a fost rectificata in minus cu suma de 12.185 mii lei, 9% din valoarea initiala a acestora.

In cadrul acestui capitol cheltuielile sunt grupate in trei grupe:

A1. Cheltuieli privind stocurile – 55.3% in total chelt cap. A:

Acestea pe total au fost reduse fata de BVC initial cu 10.6% (-8.125 mii lei).

Intre acestea cea mai mare pondere o au cheltuielile cu energia si apa o reducere de 6.3% (- 5.100 mii lei) Aceasta reducere se datoreaza prognozei pretului la energie initial mai mare, datorita liberalizarii acestuia incepand cu luna iulie.

Cheltuiala cu energia si apa reprezinta 64.2% din total cheltuielilor privind stocurile.

A2. Cheltuieli privind servicii executate de terti reprezinta 11 % din total cheltuieli cu bunuri si servicii si au o scadere fata de BVC initial de 28% - 5.200 mii lei la cheltuielile cu reparatiile.

A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti – reprezinta 33.7 % din total cheltuieli cu bunuri si servicii si au o crestere fata BVC initial de 3% - 1.140 mii lei In aceasta grupa sunt incluse majoritatea serviciilor variatia fata bvc initial pe fiecare in parte este foarte mica, unele avand crestere, altele descrestere.

Capitolul B - Cheltuieli cu impozite , taxe si varsaminte asimilate, (nivelul acestor cheltuieli in total cheltuieli este de 3.8 %) In acest capitol se regaseste taxa de de concesiune pe bunurile publice luate in concesiune si impozitele si taxele locale.

Incepand cu acest an se inregistreaza asa numita taxa pe stalp . Aceasta a fost calculata initial la 1% din valoarea constructiilor speciale, ulterior sa stabilit legislativ la 0.25% din valoarea acestora . Aceasta a dus la scaderea valoari din BVC rectificat, fata de cea din BVC initial a cheltuielilor cu impozite si taxe 19.4% - de la 72.251 mii lei, la 58.198 mii lei (-14.053 mii lei.)

Capitolul C – Cheltuieli cu personalul

C 0 Cheltuielile cu personalul – reprezinta 38.4% din total cheltuieli.

Capitolul C "Cheltuieli cu personalul" regăsit în Anexa 1, rd. 10 și în anexa de fundamentare nr. 2, rd. 85, are o scadere pe total de 3%.

Subcapitolul C0 cheltuieli de natura salariala

În totalul acestui subcapitol, cheltuielile de natură salarială (C0), rd. 86 Anexa 2, reprezintă 96.3%.

Subcapitolul C1 Cheltuieli cu salariile - 84,7% din total C0

-are o scadere la cheltuieli cu salariile de - 4.743 mii lei fata de BVC initial datorita unei erori matematice in constructia BVC initial. – a fost dublata suma pentru sucursala Lugoj. Prin aceasta corectie sa cuprins suma corecta, dimensionata conform prevederilor legale:

Dimensionarea 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, pe care trebuie să le îndeplinească și să le respecte.

Pentru determinarea cheltuielilor de natură salarială s-a aplicat **OUG nr. 156 / 30.12.2024** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, inclusiv **OUG nr. 4 / 20.02.2025** pentru modificarea și completarea unor acte normative - Articolul XXXIV , alin. (1): operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli creșterea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul aprobat în anul 2024 sau în realizatul din ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat în condițiile legii, numai ca urmare a menținerii drepturilor de natură salarială aflate în plată la data de 30 noiembrie 2024 pentru numărul de personal realizat la finele acestui an, a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2025 și a celorlalte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări, condiționat de îndeplinirea următoarelor cerințe cumulative:

Subcapitolul C2 “ bonusuri ” - 15.3% din C.0 - (rd. 13 din Anexa 1; rd. 91 din Anexa 2) cuprinde, pe lângă valoarea tichetelor de masă, a voucherelor de vacanță, ajutoarelor sociale, a altor drepturi ale salariaților conform Contractului Colectiv de Muncă și suma aferentă participării salariaților la profit previzionat, precum și alte cheltuieli.

În cadrul acestui capitol avem o scadere a tichetelor de vacanta si o crestere a cheltuielilor sociale fata de BVC initial, in total de – crestere 694 mii lei.

capitolul C4 – 1.7% din CAP. C “Cheltuieli aferente contractului de mandat”, este conform contractelor de mandat încheiate pentru consiliul de administrație, directorul general, directorul economic și secretariatul CA și AGA și nu sunt modificări față de BVC initial.

capitolul C5 – Cheltuieli cu contribuțiile dat. De angajator -2% mai mică cu 107 mii lei

Capitolul D – Alte cheltuieli de exploatare (nivelul acestor cheltuieli în total cheltuieli este de 7.4 %) – valoarea inițială a fost rectificată în plus cu suma de 493 mii lei. Această sumă este dată de creșterea, scăderea nesemnificativă a cheltuielilor din acest capitol.

2. Cheltuielile financiare au fost diminuate față de valoarea inițială, acestea fiind mai mici cu suma de -1.145 lei datorită operațiunilor aferente creditului pentru cofinanțarea POIM.

3 Profitul rezultat – Ca urmare a rectificarilor efectuate la venituri și cheltuieli, profitul brut a crescut la suma de 7.708 mii lei, ceea ce nu influențează nivelul **indicatorilor de performanță** din anexa 1 și anexa 2 la Contractele de Mandat.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 RECTIFICAT este întocmit în concordanță cu instrucțiunile pentru completarea acestuia, conform prevederilor din OMF nr. 3.818 / 30.12.2019 și este format din:

- **Anexa nr.1 “Bugetul de Venituri și Cheltuieli” pe 2025- rectificat** - întocmit în structura impusă de lege și corelat cu indicatorii economico –financiari din anexele de fundamentare, urmând a fi publicat pe pagina de internet a societății, numai coloana aferentă anului curent, respectiv ”Propuneri an curent”

- **Anexele de fundamentare** numerotate de la 2 la 5 astfel:

- Anexa nr.2** - “Detalierea indicatorilor economico –financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli”- rectificat. Această anexă are rolul de a fundamenta pe trimestre și în structură indicatorii economico-financiari din bugetul de venituri și cheltuieli prevăzuți în anexa nr.1. Au fost utilizate foi de lucru necesare pentru detalierea cheltuielilor și împartirea acestora pe purtători de costuri, care au stat la baza fundamentării veniturilor și cheltuielilor”.

- Anexa nr.3** - “Gradul de realizare a veniturilor totale”, prezintă gradul de realizare a veniturilor totale pentru doi ani anteriori (2023 și 2024) anului pentru care se întocmește bugetul de venituri și cheltuieli.- Această nu a suportat modificări

- Anexa nr.4** – Având în vedere elemente noi legate de activitatea de investiții (legislative și interne) aparute în perioada de la data aprobării Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 al Aquatim SA, modificarea unor elementelor

luate in calcul la intocmirea ANEXEI 4 la Bugetul de venituri si Cheltuieli, aprobat in 27.03.2025 cu Hotararea AGA nr 1 , este necesara rectificarea acestuia .

Datele cuprinse in ANEXA 4 de fundamentare ale BVC 2025 au fost revizuite astfel:

- Au fost analizate datele cuprinse in anexa acestea fiind inlocuite cu sumele aferente realizarilor, cumpararilor, la care s-au adagat sumemele prognozate a se realiza pana la sfarsitul anului 2025, conform subanexe .

Astfel au fost revizuite prognozele din subanexele 4a - investitii din surse proprii; subanexa 4b- investitii realizate prin programe cu fonduri nerambursabile – POIM si proiecte, SUBANEXA 4c - dotari cu active corporale si necorporale.

In situatia initiala au fost aprobate lucrari si dotari pentru investitii in valoare totala de 516.508 mii lei iar in urma reviziei acestea s-au redus cu 65.420 mii lei ramanand la suuma de 451.088 mii lei.

**PROGRAMUL DE INVESTITII - an 2025 REVIZIA 1
CENTRALIZARE PE SURSE DE FINANTARE**

| INDICATORI | 2025 Valoare | | | | diferente rectificat-initial |
|--|------------------------|---|--|---------------------------------|------------------------------|
| | an curent 2025 INITIAL | Realizat in anul 2025, pana la data de 30.09.2025 | Previzionat a se realiza de la 01.10.2025 pana la 31.12.2025 | Total 2025 -valori actualizate- | |
| 2 | 6 | | | | |
| SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR; | 516,508 | 295,747 | 180,052 | 451,088 | -65,420 |
| Surse proprii, din care: | 114,275 | 45,419 | 52,196 | 38,615 | -75,660 |
| d)- din disponibil sold inceput an | 42,059 | 15,246 | 980 | 6,226 | -35,833 |
| b)-amortizare | 26,700 | 24,000 | 25,000 | 0 | -26,700 |
| b) - profit | 30,517 | 6,173 | 11,216 | 17,389 | -13,127 |
| c)- restituii ADI pt.fond IID | 15,000 | 0 | 15,000 | 15,000 | 0 |
| Alocații de la buget | 146,246 | 69,262 | 96,372 | 165,634 | 19,388 |
| -bugetul de Stat-pt.cofinantare proiecte | 84,507 | 34,316 | 51,190 | 85,506 | 1,000 |
| -bugetul Local-pt.cofinantare proiecte | 5,312 | 2,231 | 3,746 | 5,977 | 664 |
| -bugetul de Stat 5.35%-pt.cofinantare POS MEDIU/POIM | 56,427 | 32,715 | 41,435 | 74,151 | 17,724 |
| Credite bancare, din care: | 20,556 | 0 | 0 | 0 | -20,556 |
| a)-interne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b) - externe | 20,556 | 0 | 0 | 0 | -20,556 |
| -POS MEDIU | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| POIM | 20,556 | 0 | 0 | 0 | -20,556 |
| Alte surse, din care: | 235,431 | 181,066 | 31,484 | 212,550 | -22,880 |
| -din grant fd. POS MEDIU | 234,024 | 180,781 | 23,936 | 204,717 | -29,307 |
| -alte fonduri nerambursabile - PROIECTE | 1,407 | 285 | 7,549 | 7,834 | 6,427 |
| | | | | | 0 |
| TOTAL CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care: | 516,508 | 281,452 | 169,635 | 451,088 | -65,420 |
| PROGRAM DE INVESTIȚII - DIN SURSE PROPRII | 66,373 | 13,129 | 26,191 | 39,320 | -27,053 |

| | | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| PROGRAMUL DE INVESTITII - DIN FONDURI EUROPENE SI COFINANTARI | 414,191 | 258,324 | 127,536 | 385,860 | -28,330 |
| PROGRAMUL DE INVESTITII, DOTARI CU ACTIVE CORPORALE SI NECORPORALE | 34,288 | 9,705 | 14,583 | 24,288 | -10,000 |
| PROGRAME DE INVESTITII - CERCETARE - SI SURSE DE FINANTARE | 1,656 | 294 | 1,325 | 1,619 | -36 |

În urma rectificării valorilor pentru anul 2025 a fost necesară și rectificarea pentru anii 2026 și 2027.

Detalii asupra sumelor revizuite sunt prezentate în nota de fundamentare întocmită de direcția dezvoltare.

Anexa nr.5 - “ Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante”. Precizăm că în cazul AQUATIM SA nu există plăți restante. – nu a suportat modificări.

Nivelul **indicatorilor de performanță** din anexa 1 și anexa 2 la Contractul de Mandat în vigoare pentru membri Consiliului de administrație și directori executivi : director general și director economic, nu au suportat modificări; se vor raporta la datele din Bugetul de Venituri și Cheltuieli supus aprobării.

Mentionăm că în urma revizuirii BVC 2025 elementele care au suferit modificări se regăsesc detaliat în ANEXELE 1 , 2, 4 și se supun aprobării.

Celelalte anexe rămânând neschimbate 3,5 se prezintă sub aceeași formă și cu aceleași date.

În concluzie, la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 rectificat, s-a avut în vedere o reasezarea a veniturilor și cheltuielilor luând în considerare toate elementele cunoscute de la aprobarea BVC 2025 –27.03.2025 până la această dată.

Director economic,
ec.MARIOARA CALTUN

