

**NOTĂ DE FUNDAMENTARE**  
**pentru**  
**BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI al AQUATIM SA**  
**pe anul 2026**

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2026 supus aprobării a fost întocmit cu **scopul** de a asigura utilizarea atât a resurselor financiare proprii, cât și a celor atrase în mod eficient, în concordanță cu obiectivele și angajamentele financiare în care este angajată societatea.

Pentru întocmirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe 2026, la nivel de societate, au fost parcurse mai multe **etape** și anume:

**a.** au fost întocmite anexe de lucru individuale cu previzionarea veniturilor și cheltuielilor, pentru:

- fiecare sucursală, având la bază date inclusiv din localitățile arundate acestora;
- localitățile periurbane Timișoarei;
- Municipiul Timișoara.

**b.** anexele de lucru individuale au fost centralizate, rezultând o previziune a veniturilor și cheltuielilor pentru întreaga arie de operare (inclusiv Timișoara).

Având la baza aceste situații s-a întocmit Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026 conform OMF nr. 3.818 / 30.12.2019.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli supus aprobării prognozează activitatea de exploatare, financiară și de investiții a anului 2026 pentru toată aria de operare a AQUATIM SA.

La întocmirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2026 s-a ținut cont de:

**1. Legislația în vigoare:**

**1.1. OMF nr. 3818 / 30.12.2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;

**1.2. 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;

**1.5. O.U.G. nr. 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;

**1.6. Ordinul nr. 1802 / 2014** pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, inclusiv **ORDIN nr. 85 / 12.01.2024** pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea;

**1.7. Legea nr. 227 / 2015** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, inclusiv **HOTĂRÂREA nr. 1.506 / 2024** pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

**1.8. O.U.G. nr. 114 / 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 și completările ulterioare.

**1.9. Legea nr. 165 / 2018** cu Normele metodologice din 28.12.2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările aduse de OUG 130 / 2021 și de OUG 156/30.12.2024;

**1.10. OUG nr. 6 / 2025** privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică în perioada 1 aprilie 2025-30 iunie 2025, respectiv măsurile aplicabile clienților finali din piața de gaze naturale în perioada 1 aprilie 2025-31 martie 2026, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei;

**1.11. Legea 296 din 26.10.2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;

**1.12. Memorandum aprobat** privind exceptarea operatorilor economici care prestează servicii de utilități publice, reglementate de Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, de la aplicarea prevederilor cuprinse în art. XL și art. XLI din Secțiunea a 2-a: Măsuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici din Capitolului III – Măsuri pentru disciplina economico-financiară, al Legii nr. 296/2023.

## **2. Contractele și angajamentele în care societatea este parte:**

**2.0. Contractul Colectiv de Muncă** valabil pentru 2025-2026;

**2.1. Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare** – încheiat în data de 19.01.2010, actualizat;

**2.2. Actul Constitutiv** al AQUATIM S.A.;

**2.3. Contractele de Mandat** în vigoare pentru membrii Consiliului de Administrație și directorii executivi: director general și director economic;

**2.4. Contractele de împrumut** cu BERD pentru cofinanțarea proiectelor realizate prin POS Mediu și POIM.

## **3. Alte date privind:**

**3.1. Inflația** avută în vedere la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli este: pentru anul 2026 – 6.5% - PROGNOZA DE TOAMNA

### 3.2. Cursul de schimb pentru Euro la finele anului 2025 de 5,0985 lei pentru 1 Euro.

**4. Principii generale și elemente** care au stat la baza fundamentării veniturilor, a cheltuielilor, precum și la stabilirea obiectivelor și criteriilor de performanță:

**4.1.** Pentru fundamentarea **capitolului de venituri** s-a ținut cont de următoarele:

#### 4.1.1. Venituri din activitatea de exploatare:

- **cantitățile** de apă rece și de apă uzată (canalizare), ce urmează a fi facturate în cursul anului 2026 au fost estimate pe baza realizărilor din 2025, având în vedere și dezvoltarea ariei de operare și punerea în funcțiune a investițiilor realizate prin fonduri europene.

- **prețul** pentru apă și **tariful** pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe 2026 sunt : Pentru perioada ianuarie – iunie cele care existente la data de 01.01.2026 Conform Deciziei nr. 284 / 21.11.2024 a Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice. Astfel, pentru apa potabilă prețul este de **7,71 lei/mc**, exclusiv TVA, iar tariful pentru canalizare este de **7,86 lei/mc**, exclusiv TVA;

Pentru perioada iulie – decembrie, se vor actualiza în conformitate Strategia de Tarifare din Planul de Afaceri, întocmit conform Ordinului ANRSC 230/2022, care a fost avizat de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice prin AVIZUL CONFORM Nr. 7957 / 06.09.2024.

Planul de Afaceri cuprinde, Strategia tarifara și Formula de Ajustare Tarifară pentru perioada 2025 – 2029;

- veniturile din **alte activități** (vidanje, vomă, taxe avize etc.), precum și cele din imobilizări (investiții în regie proprie) au fost estimate cu ajutorul șefilor de secții, a șefilor de servicii și a directorilor de resort, având ca reper realizările anului precedent și programul de investiții pe anul în curs.

**4.1.2. Veniturile financiare** sunt formate din dobânzi, care au fost estimate ținând cont de diminuarea disponibilităților utilizate la realizarea programului de investiții din surse proprii, a cofinanțării proiectelor din fonduri europene, a rambursării ratelor scadente față de BERD și a planului de aprovizionare cu materii prime și servicii.

**4.2.** Pentru fundamentarea **capitolului de cheltuieli** s-a ținut cont, în principal, de următoarele elemente:

**4.2.1.** Pentru estimarea nivelului **cheltuielilor din exploatare** s-a avut în vedere pentru fiecare element de cheltuială, pe lângă legislația enumerată mai sus și de următoarele:

- propunerile diverselor secții de activitate din cadrul societății (sectoare, servicii, compartimente de specialitate tehnică);
- nivelul realizat/prognozat al cheltuielilor din 2025, conform balanței de verificare la 31.12.2025 (varianta de lucru la această dată);
- media lunară a fiecărui element de cheltuială aferent anului 2025;
- contractele încheiate până la această dată pentru anul 2026 (energie, materii prime, etc);
- alte cheltuieli suplimentare ce apar datorită derulării programelor de investiții realizat din Fonduri de Coeziune - POS Mediu și POIM.

#### **4.2.2. Cheltuielile financiare** sunt formate din:

- dobânzile datorate către BERD;
- diferențele de curs valutar aferente ratelor ce urmează a se rambursa în cursul anului 2026 către BERD; pentru proiectele POS MEDIU și POIM, alte cheltuieli financiare pentru împrumut;
- diferențele de curs valutar aferente soldului datoriei externe la finele anului.

**4.3 Profitul rezultat** este repartizat prin hotărârea Adunării Generale a Acționarilor în conformitate cu:

- OUG nr. 64 / 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile din Actul Constitutiv al AQUATIM S.A.;

**4.4. Sursele de finanțare a investițiilor** au fost estimate în funcție de volumul total, precum și în funcție de repartizarea pe trimestre a planului de investiții și achiziții de utilaje independente, al graficului de derulare a programului din Fonduri de Coeziune - POIM și a termenelor de rambursare a împrumutului BERD pentru anul 2026.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026 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 2026** - 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”. Această anexă are rolul de a fundamenta în structură



indicatorii economico - financiari din bugetul de venituri și cheltuieli prevăzuți în anexa nr. 1. Pentru aceasta au fost utilizate foi de lucru după principiile relatate în prezentul referat la punctul 3 ”principii generale și elemente 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 (2024 și 2025) anului pentru care se întocmește Bugetul de Venituri și Cheltuieli;

**Anexa nr. 4** - “Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare”. Datele din această anexă, în special cele privind sursele de finanțare, sunt corelate cu indicatorii economico - financiari din celelalte anexe, după caz;

**Anexa nr. 5** - “ Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante”. Precizăm că AQUATIM SA nu are plăți restante;

Nivelul **indicatorilor de performanță** din Anexa la Contractule de Mandat în vigoare pentru membrii Consiliului de Administrație și directorii executivi: director general și director economic, prezentate în anexa, au fost determinați pe baza datelor din Bugetul de Venituri și Cheltuieli supus aprobării.

#### **Precizări conform prevederilor OMF nr. 3.818/30.12.2019:**

Conform proiectului de buget din “Anexa 1” au fost previzionate pentru 2026 modificări față de realizat/preliminat din 2025. Astfel, mai jos, prezentăm acele elemente de venituri și cheltuieli care au pondere semnificativă și care au suferit modificări.

Anexa 2 de fundamentare prezintă în analitic, componența grupelor de venituri și cheltuieli din Anexa 1. Astfel, modificările semnificative față de realizat / preliminar 2025 sunt:

La **capitolul venituri totale**, rd. 1 în suma de 460.157mii lei, estimarea în plus cu 9,62% pentru anul 2026, se datorează în principal creșterii cu 13,23% a veniturilor din serviciile prestate de apă-canal (acestea având ponderea cea mai mare în total venituri, adică 93,89%).

Veniturile din producția de imobilizări în sumă de 3.983 mii lei, reprezintă 72,01% din realizările preliminate ale anului 2025, ținând cont de posibilitatea de scădere a realizărilor de lucrări ca urmare a utilizării personalului în exploatarea activelor noi realizate prin programele de investiții.

La capitolul “alte venituri din exploatare – din amenzi și penalități” Anexa 2, rd. 15, col. 6d, suma de 2.016 mii lei este menținută la nivelul prognozei, și se prevede o creștere cu 12,18 % față de realizările preliminate ale anului 2025 datorită creșterii tarifului începând cu luna iulie.

Ca urmare a scăderii dobânzilor pe piața bancară și a diminuării disponibilităților bănești a societății pe seama realizării proiectelor de investiții pe 2026, proiecte ce

urmează a fi finanțate din surse proprii, **veniturile financiare** au fost estimate cu prudență și anume 81,70 % din realizările preliminate de pe anul 2025.

La **capitolul de cheltuieli totale**, rd. 28 în suma de 409.640 mii lei, creșterea prognozată de 21,89 %, mai mare cu 12,27% față de creșterea veniturilor, se datorează creșterii cheltuielilor de exploatare, acestea reprezentând 98,21% în totalul cheltuielilor. Cheltuielile de exploatare au avut o creștere preliminară în 2026 față de realizat 2025 de 21,82 %.

Urmărind structura costurilor de exploatare din “Anexa 2”, începând cu Rd. 30, col. 6d, se observă că în 2026 sunt estimate la **Capitolul A “Cheltuieli cu bunuri și servicii”** – 141.735 mii lei, mai mari cu 28,92% decât realizările preliminate ale anului 2025 (col.5). Acest capitol reprezintă 35,36% din total cheltuielilor de exploatare în valoare de 402.649 mii lei.

În cadrul acestui capitol ponderea cea mai mare (56,36%) o au **cheltuielile privind stocurile - A1 (rd. 31)** care au o creștere semnificativă, de 19.806 mii lei, respectiv de 34,12 % față de realizatul preliminar din 2025.

Creșterea semnificativă din cadrul stocurilor este dată de:

- Cheltuielile cu materiile prime, rândul 32 litera a, care au crescut de la 5.762 mii lei realizat în 2025 la 8.053 mii lei pentru 2026, respectiv cu 39,77%.
- Cheltuielile cu energia și apa – rd. 37 litera d, care au crescut de la 36.857 mii lei în 2025 la 47.450 mii lei în 2026, respectiv cu 28,74%.

Această creștere este dată de creșterea cantităților de energie electrică estimată a se consuma (ca urmare a punerii în funcțiune a noilor investiții și a extinderii ariei de operare) și prețul energiei din contractul ce se va încheia din 01.07.2026.

Tot la aceste cheltuieli se adaugă creșterea costurilor cu apa ca urmare majorării tarifului la APA BRUTĂ și a creșterii capacităților de producție datorită extinderii activității.

- Celelalte elemente de costuri, respectiv materiale consumabile, au fost prognozate cu aproximativ 44,81 % mai mult decât în anul precedent luând în considerare aceleași motive.

Datorită noilor investiții recepționate, dar și a prognozei de extindere a ariei de operare prin preluarea de noi localități – cu impact mare Municipiul Lugoj, cu probleme majore în sistemul de alimentare cu apă și canalizare, au fost previzionate costuri mai mari decât cele realizate, astfel:

**A 2 - Cheltuielile privind serviciile executate de terți** (19.282 mii lei) Rd. 39, col. 6d, cu o pondere de 4,81% în cheltuielile de exploatare, au o creștere de 17,03% față de realizările preliminate din anul 2025.

În cadrul subgrupeii A2, rd. 39 - col. 6d - ponderea cea mai mare de 84,80 %, o au cheltuielile cu întreținerea și reparațiile (rd. 40), în suma de 16.352 mii lei, mai mari cu 14,42% față de realizările preliminate din 2025.

**A3 - Cheltuielile cu alte servicii executate de terți**, rd. 45, col. 6d sunt estimate a fi mai mari decât realizările preliminate din 2025 cu 25,93%. Propunerile pentru 2026 în suma totală de 44.598 mii lei sunt o însumare a multor tipuri de servicii, care deși au creștere mare în procente, creșterea în sumă absolută nu este semnificativă față de preliminatul anului 2025.

Un element de cheltuială din această grupă care înregistrează o creștere semnificativă este cheltuiala cu transportul de bunuri și persoane – Rd. 61 care în acest an are o creștere de 36,36% față de preliminatul 2025 datorită transportului de nămol în cantitate mai mare la și la un pret semnificativ mai mare datorită unei piețe limitate de preluare a nămolului în urma închiderii depozitului de la Ghizela.

Această cheltuială reprezintă 33,50% din totalul cheltuielilor cu alte servicii executate de terți.

O altă cheltuială este cea de asigurare și pază, rd. 69, col. 6d - care are o creștere de 17,18% față de realizatul preliminar an 2025 datorită obiectivelor noi care necesită acest serviciu în 2026 și a creșterii salariului în mediul privat în special în semestrul II ca urmare a prognozei de creștere a salariului minim.

În ceea ce privește celelalte elemente de cheltuieli, precizăm că acestea sunt estimate, în general, la nivelul celor aprobate prin BVC din 2025. Creșterile estimate pentru anul 2026 exprimate în procente par mari, însă în valori absolute sunt reduse (ex. protocol reclamă - publicitate, sponsorizări, diurnă, etc).

O creștere de 2,69% față de realizatul/preliminat din 2025 înregistrează și rd. 77 "alte cheltuieli" din capitolul A3 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți". Din lista altor servicii exemplificăm: servicii de internet și transmisie date, tăiere arbori, audit financiar și energetic, elaborare studii, tipărire și distribuție facturi, curățenie, deratizare, etc.

**Capitolul B "Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate"** (rd. 78, col. 6d. ) - crește cu 25,04% față de realizatul preliminar din 2025, având o pondere în totalul cheltuielilor de exploatare de 17,74%.

Cheltuielile cu redevență (rd. 80, col. 6d. ) cresc cu 28,06 % față de preliminatul din 2025. Suma cu cheltuielile cu redevență reprezintă 83,24% din acest capitol și 14,76% din totalul cheltuielilor de exploatare. Această creștere este ca urmare a aplicării Strategiei de Redevență avizată de ANRSC în cadrul Planului de Afaceri. Prin Actul Adițional nr.38 la Contractul de Delegare s-a stabilit valoarea redevenței. În acest este prevăzută preluarea mai multor UAT -uri de către Operatorul regional.

Creștere de 8,79% se regăsește și la rd. 84 col. 6d - "Cheltuieli cu alte taxe și impozite". Suma mai mare prevăzută pentru 2026 se datorează punerii în funcțiune de noi mijloace fixe – clădiri ( crește baza impozabila ) si a creșterii cotelor de impozitare, ducand la creștere iompozitelor locale si a impozitului pe constructii speciale (taxa pe stalp) .

Având o pondere de 39,46% în totalul cheltuielilor de exploarare, **Capitolul C "Cheltuieli cu personalul"** regăsit în Anexa 1, rd. 10 și în anexa de fundamentare nr. 2, rd. 85, are o creștere pe total de 22,35%. În totalul acestui subcapitol, cheltuielile de natură salarială (C0), rd. 86 Anexa 2, reprezintă 96,53%.

Creșterea pe total an cu 17,86 % a cheltuielilor cu salariile (rd. 87 Anexa 2) față de realizat din 2025 (de la 106.448 mii lei la 125.459 mii lei) se datorează pe de o parte reîntregirii fondului de salarii pentru tot anul 2026 cu cheltuiala pentru personalul angajat in anul 2025, precum si cuprinderii majorarii cheltuieli cu salariile conform oug 89/12.2025 si a adaugari unei cheltuieli ca urmare a creșterii numarului de personal .

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

**1.1.** Pentru dimensionarea cheltuielilor de natură salarială s-a aplicat prevederile OUG nr. 89 / 23.12.2025 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, reglementarea unor măsuri fiscal bugetare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Conform **Articolul XXXV din OUG nr. 89** obiectivele de politică salarială aplicabile la fundamentarea și elaborarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe anul 2026 se stabilesc prin prezenta ordonanță de urgență.

Astfel, AQUATIM prin ADI Timis a depus la MINISTERUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRIILOR PUBLICE SI ADMINISTRAȚIEI Memorandum, in vererea transmiteri către Guvernul României pentru aprobarea aplicari prevederilor Articolului XXXVI alin. (2), (3) si (4) din OUG nr. 89/2025 de către AQUATIM S.A.,

Extras din memorandum – Baza juridica:

- **Articolul XXXVI, alin (2)** din OUG nr.89/2025: *"În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot crește cheltuielile de natură salarială față de nivelul realizat în anul 2025 cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială diferite cu maximul indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2026, pe baza unei analize temeinic justificate, după aprobarea de către Guvern prin memorandum. Creșterile se pot acorda începând cu luna următoare aprobării memorandumului și nu pot depăși lunar nivelul acestui indice. Pot solicita aprobarea Guvernului următorii operatori economici:*



- a) *care nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025 și nu prevăd în anul 2026 pierderi și plăți restante;*
- b) *care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025 și prevăd reducerea pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2025 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, precum și reducerea plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2025, după caz;*
- c) *care au beneficiat de subvenții/transferuri în anul 2025 pentru activitatea operațională de la bugetul de stat/local, după caz, cu condiția ca sumele reprezentând creșteri salariale conform lit. a) și b) să fie suportate din venituri proprii, cu reflectarea în creșterea acestora în mod corespunzător.”*

**Articolul XXXVI, alin (3)** din OUG nr.89/2025: "În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot ocupa posturile vacante existente la finele anului 2025, conform procedurilor existente la nivelul acestora, cu majorarea corespunzătoare a cheltuielilor de natură salarială, după aprobarea de către Guvern prin memorandum, pe baza unei analize temeinic justificate, ținând cont de cel puțin următoarele aspecte:

- a) *operatorii economici care în anul 2025 nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția să nu prevadă în anul 2026 pierderi și plăți restante;*
- b) *operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția ca aceste sume să se reflecte în creșterea veniturilor din exploatare în mod corespunzător.”*

art. **Articolul XXXVI** , alin (4) din OUG nr.89/2025: "În anul 2026, operatorii economici care aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot crește numărul de personal față de cel realizat în anul 2025 și cheltuielile de natură salarială aferente, numai în cazul dezvoltării activității acestora, după aprobarea de către Guvern prin memorandum, pe baza unei analize temeinic justificate, ținând cont de cel puțin următoarele aspecte:

- a) *operatorii economici care în anul 2025 nu au înregistrat pierderi și plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția să nu prevadă în anul 2026 pierderi și plăți restante;*
- b) *operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2025, cu condiția ca aceste sume să se reflecte în creșterea veniturilor din exploatare în mod corespunzător.*

În urma aprobării Memorandumului inițiat de către autoritatea publică tutelară, ADI Timiș, se va trece la implementarea lui .

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

Pentru suma aferentă participării salariaților la profit previzionat, se constituie pe seama costurilor, provizion la finele exercițiului financiar anterior, așa cum prevede legislația în vigoare.

În Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2026, au fost incluse la capitolul C2, litera b), rd. 95 (Anexa 2) suma 11.628 mii lei mai mare cu 2.162 mii lei față de bugetul aprobat pe 2025 pentru acordarea TICHETELOR DE MASA, în conformitate cu Legea nr. 165 din 10.07.2018, cu Normele metodologice din 28.12.2018, privind acordarea biletelor de valoare.

Valoarea tichetelor de masă în 2026 este de 45,00 lei/zi. Menținerea valorii este în conformitate cu OUG 89/2025, alin.(1) lit.b) menținerea în anul 2026 a nivelului drepturilor de hrană/indemnizațiilor de hrană/tichetelor de masă/normelor de hrană și altor drepturi de natură salarială similare aflate în plată la data de 31 decembrie 2025, acordate

conform prevederilor legale;

Valoarea tichetelor de vacanță incluse la capitolul C2, litera c), rd. 96 (Anexa 2), se mentine la valoarea bugetata in anul 2025- 660 mii lei calculat pentru salarii sub 8000 lei si in cuantum de 800 lei, de persoana.

**Capitolul C4 – “Cheltuieli aferente contractului de mandat”**, suma prevazuta de 2.422 mii lei este mai mare față de nivelul anului 2025 cu 2,54%, conform contractelor de mandat încheiate pentru consiliul de administrație, directorul general, directorul economic și secretariatul CA și AGA. Aceasta creștere se datoreaza prevederii de ocupare apostului vacant in C.A. icepand cu luna iunie.

Precizăm că AQUATIM SA nu se află în situația de a avea restanțe la plata obligațiilor, din contră, unul dintre 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 obținut în anul 2025 rezultate bune.

**Capitolul D ”Alte cheltuieli de exploatare”** (rd. 113 din Anexa 2) au o pondere relativ mică de 7,44% în totalul cheltuielilor de exploatare. În cadrul acestui capitol, amortizarea (rd. 120) de 34.120 mii lei are o creștere de 10,10% față de realizat preliminar din anul 2025, datorită finalizării unor investiții realizate și punerii în funcțiune a acestora.

**Cheltuielile financiare** – la punctul 2, Rd. 130 au o pondere foarte mica de 1,71% în totalul cheltuielilor și se compun din cheltuieli generate de împrumuturile bancare pentru finanțarea proiectului POS MEDIU și POIM (dobânzi) și cheltuieli rezultate din diferențe de curs valutar.

In ceea ce priveste rezultatul brut prognozat (50.571 mii lei) acesta este aproximativ la nivelul celui previzionat pentru anul 2025 si reprezinta 60,54 % din cel realizat in anul

**Cheltuielile pentru investiții** din Anexa 1 Rd. 46 prezintă totalul acestora așa cum sunt detaliate în Anexa de fundamentare nr. 4, centralizată.

Investițiile au fost detaliate în subanexe în funcție de sursa de finanțare și de natura acestora astfel:

- 4.a. - Program de investiții - din surse proprii;
- 4.b. - Program de investiții - din fonduri europene și cofinanțări;
- 4.c. - Program de investiții - alte proiecte (mediu);
- 4.d. - Program de investiții - dotări cu active corporale și necorporale.

Anexa 4 centralizată, prezintă în detaliu sursele de finanțare pentru întreg programul de investiții din 2026, precum și pentru estimările din anii 2027 și 2028.

Precizăm că în conformitate cu prevederile din OMF nr. 3.818 din 30.12.2019, Anexa 6 “Instrucțiuni”, Capitolul II “Reguli generale” pct. 4, bugetul de venituri și cheltuieli a fost supus controlului financiar de gestiune din cadrul societății conform Hotărârii Guvernului nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune. În acest sens a fost întocmit raportul cu nr. AQA2026 - 004767 din 17.03.2026.

Au fost consultate Sindicatele AQUATIM S.A., întocmindu-se nota nr. AQA2026 - 004765 din 17.03.2026.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă și Canal Tmiș a acordat avizul pentru BVC 2026 AQUATIM S.A., transmis cu adresa nr. AQA2026 - 004768 din 17.03.2026.

În concluzie, la întocmirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026 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 2025 față de bugetul de venituri și cheltuieli din același an, corelat cu dispozițiile legale în vigoare la data întocmirii acestuia .

Director General,  
Dr. ing. ILIE VLAICU



Director Economic,  
Ec. MARIOARA CĂLȚUN

