

AQUATIM S.A.

Compartiment Control Financiar de Gestione

Nr.AQA2026 - 004767/17.03.2026

## 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 01.01.2026; fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 4.050 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. 201/2025 care modifică Legea 165/2018.

- **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.

- **Memorandumul** transmis de către ADI Timis către MINISTERUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRIILOR PUBLICE SI ADMINISTRAȚIEI în vererea transmi teri către Guvernul României pentru aprobarea aplicării prevederilor Articolului XXXVI alin. (2), (3) și (4) din OUG nr. 89/2025 de către AQUATIM S.A.,O.U.G.nr.27/18.03.2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale cu modificările și completările ulterioare;

- Legea 296 din 26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- Contractul Colectiv de Muncă valabil pentru anul 2025-2026.
- 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;
- Contractele 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-financiari aferenți anului 2026 care au modificări față de anul precedent.

Precizăm că 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 BVC-ul din același an, corelat cu dispozițiile legale în vigoare la data întocmirii acestuia.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2026 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 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;

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

Anexa nr.2 - “Detalierea indicatorilor economico – financiari 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 2026 sunt cu 9,62% mai mari decât cele preliminate/realizate pe anul 2025, iar **cheltuielile totale** pe anul 2026 sunt cu 21,79% mai mari decât cele preliminate/realizate pe anul 2025. Această creștere a propunerilor pe anul 2026 față de preliminate/realizate pe 2025, atât la venituri, cât și la cheltuieli, se datorează în principal preluării de către Aquatim S.A. de la mijlocul trimestrului II 2025 a municipiului Lugoj.

La Capitolul I, punctul 1(rândul 2 din anexa de fundamentare nr.2) - „Venituri din exploatare”, venituri ce reprezintă 98,21% din totalul veniturilor, se observă o creștere cu 10,31% față de veniturile de aceeași natură realizate preliminar în anul precedent și o creștere de 16,71% față de veniturile aprobate în BVC 2025. La determinarea veniturilor din servicii prestate de apă-canal, estimate a se realiza în anul 2026, s-au avut în vedere cantitățile de apă rece și de apă uzată (canalizare) ce urmează a fi facturate în cursul anului 2026, având în vedere cantitățile facturate în anul 2025, 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 totalul veniturilor de exploatare (adică 95,60%), observându-se o creștere de 13,23% față de realizările preliminate din anul precedent.

**Prețul** pentru apă și **tariful** pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe anul 2026 sunt cele în vigoare la 01.01.2026 în perioada ianuarie-iunie iar începând cu iulie pretul conform strategiei tarifare.

- 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;

La această dată, societatea are în vigoare un Plan de Afaceri, conform Ordinului ANRSC nr.230/2022, pentru stabilirea strategiei tarifare, avizat de către ANRSC.



Nivelul “veniturilor din producția de imobilizări” (rândul 12 din anexa de fundamentare nr.2) este estimat a scădea în 2026 față de realizările preliminate din 2025 cu un procent de 27,99%, iar față de veniturile de aceeași natură aprobate în BVC 2025 rămâne neschimbat. 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 2025, ele reprezentând 69,22% față de anul precedent și cu 0,03% mai mult față de veniturile de aceeași natură aprobate în BVC 2025. 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 2.016 mii lei reprezintă cu 12,18% mai mult față de realizările preliminate ale anului 2025, iar față de veniturile de aceeași natură aprobate în BVC 2025 rămân neschimbate.

La Capitolul I, punctul 2 (rândul 22 din anexa de fundamentare nr.2) - „Venituri financiare” se observă o diminuare, ele reprezentând 81,70% față de realizările din anul precedent iar față de veniturile de aceeași natură aprobate în BVC 2025 rămân neschimbate. Reducerea veniturilor financiare este consecința scăderii dobânzilor pe piața financiară și a diminuării disponibilităților pe seama realizării proiectelor de investiții pe 2026, proiecte ce urmează a fi finanțate din surse proprii.

Toate aceste aspecte prezentate au generat o creștere în anul 2026 pe total capitol - „Venituri totale” de 9,62% față de cele preliminate/realizate pe anul 2025 și o creștere de 16,36% față de veniturile aprobate în BVC 2025.

La capitolul “**Cheltuieli totale**” creșterea prognozată de 21,79% față de anul 2025 este influențată în cea mai mare parte de cheltuielile de exploatare, acestea având o pondere în totalul cheltuielilor de 98,29%.

La Capitolul II, punctul 1 (rândul 29 din anexa de fundamentare nr.2) - „Cheltuieli de exploatare” se observă o creștere a cheltuielilor cu 21,72% față de



cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent și o creștere cu 18,55% față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2025.

La Capitolul IIA, punctul 1 (rândul 30 din anexa de fundamentare nr.2) - „Cheltuieli cu bunuri și servicii” se observă că în 2026 acestea sunt estimate ca fiind mai mari cu 28,47% decât realizările preliminate ale anului precedent și cu 15,74% mai mari față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2025. Acest capitol reprezintă 35,08% din total costuri de exploatare de 402.649 mii lei.

La Capitolul II, pct.A1 (rândul 31 col.6d din anexa de fundamentare nr.2) - “Cheltuieli privind stocurile” se observă o creștere de 33,26% față de cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent, iar față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2025 se observă o creștere de 14,57%. Aceste cheltuieli au o pondere de 19,21% în totalul cheltuielilor de exploatare.

Cheltuielile cu energia – (rd.37 din anexa de fundamentare nr.2) au înregistrat în realizat/preliminat în anul 2025 față de realizat/preliminat în anul 2024 o creștere de 11,66%. În ceea ce privește nivelul prognozat al acestor cheltuieli pe 2026 față de realizat/preliminat în anul 2025 se observă o creștere de 28,74%, iar față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2025 o creștere de 12,66%.

La Capitolul II, pct.A2 (rândul 39 col.6d din anexa de fundamentare nr.2) - “Cheltuieli privind serviciile executate de terți” se observă o creștere de 17,03% față de cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent și față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2025 o creștere de 44,65%. Aceste cheltuieli au o pondere de 4,79% 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 25,93% față de realizările din anul precedent, având o pondere de 11,08% în totalul cheltuielilor de exploatare.

La Capitolul II, pct.A3 lit.e (rândul 61 din anexa de fundamentare nr.2) „Cheltuielile cu transportul de bunuri și servicii” se observă o creștere de 36,36% față de cheltuielile preliminate/realizate pe anul precedent și cu 1,25% față de

cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2025. Această cheltuială reprezintă 33,50% din totalul cheltuielilor cu alte servicii executate de terți.

Un alt element de cheltuială din această grupă care înregistrează creștere este cheltuiala de asigurare și pază (rândul 69 din anexa de fundamentare nr.2) care are o creștere de 17,18% față de cheltuielile preliminate/realizate în anul 2025 datorită noilor obiective care necesită acest serviciu în 2026 și a creșterii salariului minim pe economie.

În ceea ce privește celelalte elemente de cheltuieli, precizăm că acestea sunt estimate, în general, la nivelul celor prognozate în BVC-ul pentru anul 2025, 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 cu 26,91%, față de cheltuielile de aceeași natură realizate în anul precedent și cu 24,00% față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2025.

La cheltuielile cu redevența (rd.80 col.6d) se înregistrează o creștere cu 28,06% în plus față de 2025. Această creștere se datorează creșterii valorii redevenței per unitate administrativ teritoriale semnatare ale contractului de delegare. Cheltuielile cu redevența reprezintă 82,00% din acest capitol și 14,69% din totalul cheltuielilor de exploatare.

O creștere cu 8,96% se regăsește și la rd.84 col.6d - „Cheltuieli cu alte taxe și impozite”. Suma prevăzută pentru 2026 față de preliminar/realizat din 2025 se datorează creșterii bazei de impozitare ca urmare a punerii în funcțiune de noi mijloace fixe.

La Capitolul II, punctul 1 litera C (rândul 85 din anexa de fundamentare nr.2) „Cheltuieli cu personalul” se observă o creștere totală de 22,58%. Cheltuielile cu personalul au o pondere de 39,35% în totalul costurilor de exploatare.

Creșterea pe total an cu 17,86% a cheltuielilor cu salariile (rândul 87 din anexa de fundamentare nr.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 creșterea acordată salariaților, inclusiv a sporurilor aferente acestei creșterii.

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 2026, au fost incluse la capitolul C2, litera b), rd.95 (anexa 2) suma de 11.628 mii lei pentru acordarea tichetelor de masă în conformitate cu Legea 165/10.07.2018. Valoarea tichetelor de masă este de 45 lei/zi în anul 2026.

La capitolul C4 – Cheltuieli aferente contractului de mandat suma de 2.422 mii lei este conform contractelor de mandat încheiate pentru consiliul de administrație, director general, director economic și secretariatul CA și AGA. Acest procent crește cu 2,54% față de cheltuielile aprobate în BVC 2025, iar față de cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent prezintă o creștere de 7,69%.

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

Capitolul D “Alte cheltuieli de exploatare” (rândul 113 din anexa de fundamentare 2) are o pondere relativ mică de 7,66% în totalul costurilor de exploatare, prognoza pentru 2026 prezentând o scădere cu 11,27% față de

cheltuielile realizările/preliminate ale anului 2025. În cadrul acestui capitol, amortizarea (rândul 120 din anexa de fundamentare 2) în sumă de de 34.120 mii lei are o creștere de 10,10% față de realizat/preliminat 2025.

Cheltuielile financiare – la punctul 2. Rd.130 au o pondere foarte mică în totalul cheltuieli și se compun din cheltuieli generate de împrumuturi bancare pentru finanțarea proiectului POS MEDIU -dobânzi – și cheltuieli de diferențe de curs valutar pentru proiectul POIM. Acestea prezintă o creștere de 26,01% față de cheltuielile de aceeași natură preliminate/realizate în anul precedent și față de cheltuielile de aceeași natură aprobate în BVC 2025 o creștere de 21,67%.

În urma cumulării tuturor subcapitolelor de cheltuieli, se observă o creștere justificată pe total capitol - „Cheltuieli totale” de 21,79% față de realizările anului precedent.

În consecință, rezultatul brut al anului 2026 este prognozat a se realiza cu 467 mii lei mai mult față de cel aprobat în anul precedent (50.517 mii lei față de 50.050 mii lei aprobat în 2025) și cu 32.921 mii lei mai puțin față de profitul brut realizat în anul precedent.

Compartiment Control Financiar de Gestiune,

Ec.Demenescu Delia

