

Nr.3937/14.03.2025

NOTĂ DE FUNDAMENTARE A BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

AL S.C. AQUASERV S.A. TULCEA PENTRU ANUL 2025

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025, supus aprobării, a fost elaborat având ca obiectiv principal gestionarea eficientă a resurselor financiare proprii și atrase, în conformitate cu angajamentele financiare și strategia de dezvoltare a societății. Acesta reflectă orientările economico-financiare stabilite pentru activitatea operațională, investițională și financiară a S.C. AQUASERV S.A. Tulcea.

Procesul de elaborare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025

Pentru întocmirea bugetului la nivelul societății, au fost parcurse mai multe etape esențiale, astfel:

- S-au realizat anexe de lucru individuale pentru fiecare punct de lucru, cu previzionarea veniturilor și cheltuielilor, având la bază date din localitățile arondate acestora, inclusiv Municipiul Tulcea.
- Anexele individuale au fost centralizate, generând astfel o prognoză consolidată a veniturilor și cheltuielilor la nivelul întregii arii de operare.
- Pe baza acestor date, a fost elaborat Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025, în conformitate cu prevederile **Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3818/2019**, privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli propus pentru aprobare include proiecții detaliate referitoare la activitățile de exploatare, investiții și operațiuni financiare pentru întreaga arie de operare a S.C. AQUASERV S.A. Tulcea.

Fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli

În procesul de elaborare a bugetului, s-au avut în vedere următoarele reglementări legale și economico-financiare:

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. **O.U.G. nr. 26/21.08.2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul operatorilor economici în care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin participații majoritare, cu modificările și completările ulterioare.
- 1.3. **Ordinul nr. 1802/2014** privind reglementările contabile referitoare la situațiile financiare anuale individuale și consolidate.
- 1.4. **Legea nr. 227/08.09.2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
- 1.5. **Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare**, încheiat în februarie 2012 și actualizat ulterior.
- 1.6. **Actul Constitutiv al S.C. AQUASERV S.A. Tulcea.**
- 1.7. **O.U.G. nr. 109/30.11.2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.
- 1.8. **Contractul de Mandat al Directorului General.**
- 1.9. **Hotărârea nr. 1506/2024**, privind stabilirea salariului de bază minim brut garantat în plată la nivel național, respectiv **4.050 lei lunar începând cu 01.01.2025**.
- 1.10. **O.U.G. nr. 156/30.12.2024**, privind măsuri fiscal-bugetare necesare fundamentării bugetului general consolidat pentru anul 2025, precum și modificarea și completarea unor acte normative.
- 1.11. **O.U.G. nr.4/20.02.2025**, pentru modificarea și completarea unor acte normative

2. Parametri economico-financiari avuți în vedere:

2.1. Rata anuală a inflației pentru anul 2024: 5,59%, conform datelor statistice comunicate de INSSE.

2.2. Cursul mediu de schimb pentru Euro în anul 2024: 4,9746 lei/Euro.

Prin elaborarea acestui buget, S.C. AQUASERV S.A. Tulcea urmărește asigurarea unui management financiar responsabil, optimizarea utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor strategice ale societății pentru anul 2025.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli al S.C. AQUASERV S.A. Tulcea pentru anul 2025

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 reflectă obiectivele strategice ale S.C. AQUASERV S.A. Tulcea, având ca scop principal gestionarea eficientă a resurselor financiare pentru susținerea activităților operaționale și investiționale.

1. Sinteza principalilor indicatori financiari

Tabelul de mai jos prezintă valorile estimate ale principalilor indicatori economico-financiari pentru anul 2025:

Nr. Crt.	Indicatori financiari	Valoare (mii lei)
1	Venituri totale	61.845
2	Cheltuieli totale	61.264
3	Profit brut	581

2. Structura veniturilor totale

Structura veniturilor estimate pentru anul 2025 este detaliată în tabelul următor:

Nr. Crt.	VENITURI	Valoare (mii lei)	Pondere (%)
1	Venituri din exploatare	61.845	100%
2	Venituri financiare	0	0%
TOTAL	61.845	100%	

3. Structura cheltuielilor totale

Detalierea cheltuielilor totale este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	CHELTUIELI	Valoare (mii lei)	Pondere (%)
1	Cheltuieli de exploatare	59.196	96,6%
2	Cheltuieli financiare	2.068	3,4%
TOTAL	61.264	100%	

Se observă că majoritatea cheltuielilor sunt asociate activității de exploatare (96,6%), în timp ce cheltuielile financiare reprezintă doar 3,4%.

4. Structura profitului brut

Profitul brut estimat pentru anul 2025 este rezultatul diferenței dintre veniturile și cheltuielile totale, conform tabelului următor:

Nr. Crt.	PROFIT	Valoare (mii lei)
1	Profit din exploatare	2.649
2	Pierdere din venituri financiare	(-2.068)
TOTAL	581	

Se evidențiază faptul că profitul din exploatare este pozitiv (**2.649 mii lei**), însă pierderile generate de componenta financiară (-2.068 mii lei) diminuează profitul brut la **581 mii lei**.

Concluzii și perspective pentru 2025

- ☐ **S.C. AQUASERV S.A. Tulcea** preconizează un **profit brut pozitiv de 581 mii lei**, susținut de activitatea de exploatare, dar afectat de pierderile din activitățile financiare.
- ☐ **Veniturile sunt integral generate din exploatare**, ceea ce demonstrează o dependență ridicată de activitatea principală a companiei.
- ☐ **Cheltuielile sunt preponderent operaționale**, reprezentând **96,6%** din total.

Principii generale și elemente fundamentale în elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2025

Procesul de fundamentare a veniturilor, cheltuielilor, obiectivelor și criteriilor de performanță ale S.C. AQUASERV S.A. Tulcea pentru anul 2025 s-a realizat pe baza unor principii riguroase, având în vedere legislația aplicabilă, obiectivele strategice ale companiei și contextul economic general.

1. Fundamentarea veniturilor

1.1. Venituri din activitatea de exploatare

Estimarea veniturilor din exploatare pentru anul 2025 s-a realizat luând în considerare următorii factori:

- **Cantitățile de apă rece și apă uzată (canalizare)** preconizate a fi facturate în 2025 au fost stabilite pe baza rezultatelor din 2024, ajustate conform extinderii ariei de operare și punerii în funcțiune a noilor investiții. Astfel, nivelul estimat al furnizării rămâne în parametrii identificați pentru 2024.
- **Tarifele pentru apă și canalizare** utilizate în calculul cifrei de afaceri pentru 2025 sunt cele aprobate prin **Decizia Consiliului Director al Asociației Intercomunitare „Dezvoltarea Durabilă a serviciilor de apă și canalizare în județul Tulcea”** și **Decizia ANRSC nr. 300 din 02.12.2024**. Acestea sunt:
 - **Apă rece: 7,07 lei/m³** (exclusiv TVA).
 - **Canalizare: 5,12 lei/m³** (exclusiv TVA).
- **Venituri din alte activități**, precum servicii de vidanjare, taxe pentru avize și investiții în regie proprie, au fost estimate în colaborare cu șefii de secții, servicii și stații, pe baza realizărilor din 2024 și a programului de investiții pentru 2025.
- **Veniturile din exploatare destinate Fondului de Investiții** sunt conforme cu prevederile **O.U.G. nr. 198/2005**, privind utilizarea fondurilor pentru dezvoltarea infrastructurii serviciilor publice cu finanțare europeană.
- **Venituri din penalități** aplicate pentru întârzieri la plata serviciilor furnizate.

- **Venituri legate de cheltuieli eligibile** pentru salariile personalului din compartimentele care gestionează fonduri nerambursabile, în conformitate cu contractele de finanțare aferente fazei I a proiectelor derulate prin **Programul Operațional Infrastructură Mare (P.O.I.M.)**.

2. Fundamentarea cheltuielilor

Estimarea cheltuielilor pentru 2025 a fost realizată printr-o analiză detaliată, bazată pe:

- Propunerile formulate de **secțiile, sectoarele și compartimentele tehnice** din cadrul societății.
- **Nivelul realizat și prognozat** al cheltuielilor din 2024, conform balanței de verificare la **31.12.2024** (varianta de lucru).
- **Media lunară a fiecărui element de cheltuială** din 2024, ajustată în funcție de necesitățile prognozate pentru 2025.
- **Cheltuieli suplimentare** generate de proiectele de investiții finanțate din surse externe, precum și de eventualele modificări legislative, în special cele referitoare la **Codul Fiscal**.

2.1. Structura cheltuielilor

2.1.1. Cheltuieli de exploatare

Se compun din:

- **Costurile operaționale** aferente activității curente.
- **Cheltuieli cu personalul**, în conformitate cu legislația muncii și contractele colective aplicabile.
- **Cheltuieli pentru întreținerea și reparația infrastructurii**.
- **Costuri asociate programului de investiții** finanțat din fonduri externe.

2.1.2. Cheltuieli financiare

Principalele categorii sunt:

- **Dobânzi aferente creditelor contractate la BCR**, inclusiv dobânzile pentru noile linii de finanțare aflate în derulare.
- **Dobânzi aferente contractelor de leasing active.**

3. Repartizarea profitului

Profitul rezultat din activitatea societății va fi distribuit conform hotărârilor **Adunării Generale a Acționarilor**, respectând următoarele reglementări:

- **O.U.G. nr. 64/2001**, privind repartizarea profitului în cadrul societăților naționale, companiilor naționale și entităților cu capital majoritar de stat.
- **Prevederile Actului Constitutiv al S.C. AQUASERV S.A.**
- **Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apă și Canalizare în Județul Tulcea.**

4. Sursele de finanțare ale investițiilor

Estimarea surselor de finanțare pentru 2025 s-a realizat pe baza:

- **Volumului total al investițiilor planificate.**
- **Distribuirii conform graficului de implementare a proiectelor finanțate prin POIM/PDD.**

5. Structura Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru 2025

Bugetul a fost întocmit în conformitate cu **OMF nr. 3818/2019**, incluzând următoarele anexe:

- **Anexa nr. 1 – "Bugetul de Venituri și Cheltuieli"** pentru 2025, întocmit în formatul legal și publicat în **Monitorul Oficial al României, Partea I**, exclusiv pentru coloana „Propuneri an curent”.

- **Anexa nr. 2 – "Detalierea indicatorilor economico-financiari"**, care prezintă structura veniturilor și cheltuielilor în detaliu.
- **Anexa nr. 3 – "Gradul de realizare a veniturilor totale"**, analizând evoluția veniturilor pentru 2023 și 2024.
- **Anexa nr. 4 – "Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare"**, corelat cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe.
- **Anexa nr. 5 – "Măsurile de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante"**, care prezintă strategii pentru eficientizarea activității economice.

Modificări semnificative previzionate pentru 2025

Conform **Anexei 2**, anumite categorii de venituri și cheltuieli au suferit modificări semnificative față de 2024. Aceste modificări sunt rezultatul:

- Ajustării tarifelor pentru apă și canalizare.
- Creșterii cheltuielilor asociate majorării salariului minim brut pe țară garantat.
- Creșterii cheltuielilor de exploatare cauzate de ajustarea cotelor de piață.

Veniturile generate din activitatea principală, respectiv distribuția apei potabile, întreținerea rețelelor de canalizare și procesul de epurare, au fost estimate în funcție de producția fizică prognozată pentru anul 2025. Această dimensionare s-a realizat în concordanță cu activitățile desfășurate în baza **Contractului de Delegare a Serviciului**, în aria de delegare stabilită contractual.

Pentru anul 2025, estimările prevăd următoarele volume de apă procesate:

Tip producție	Cantitate estimată (mc/an)
Apă potabilă furnizată	5.324.588 mc
Apă uzată epurată	3.388.161 mc
Apă meteorică estimată	385.395 mc

Estimarea volumului de **apă meteorică** s-a realizat pe baza unui coeficient mediu de scurgere aplicat ariei de operare. Conform datelor furnizate de **Administrația Națională de Meteorologie (A.N.M.)**, acest coeficient a înregistrat o **scădere** de la **0,482 mc/mp** în 2024 la **0,411 mc/mp** în 2025, influențând astfel dimensionarea producției aferente acestui segment.

Producția planificată pentru 2025 a fost determinată având în vedere nivelul realizat în 2024, utilizând estimări bazate pe **suprafețele betonate** din contractele de furnizare a apei. În urma unei **inventarieri parțiale**, s-au identificat **232.085 mp de suprafețe suplimentare**, ceea ce a condus la o **creștere cu 12%** a suprafeței totale față de anul precedent.

Modificările prognozate ale veniturilor pentru anul 2025

Evoluția estimată a veniturilor pentru anul 2025 este prezentată în tabelul de mai jos (mii lei):

Indicatori	2024	2025	Influențe (+/-)
Venituri din vânzarea produselor	50.657	56.965	+6.308
Venituri din servicii prestate	928	1.137	+209
Venituri din producția de imobilizări	231	235	+4
Venituri din amenzi și penalități	605	677	+72
Venituri din subvenții pentru investiții (Fond I.I.D.)	1.243	910	-333
Alte venituri	2.748	1.921	-827
TOTAL VENITURI	56.412	61.845	+5.433

Detalii privind structura veniturilor pentru anul 2025

1. Venituri din activități diverse

Acestea includ execuția de branșamente de apă și racorduri de canalizare, desfundarea canalelor, verificări metrologice și inspecții video ale rețelelor. Toate aceste servicii sunt prestate pe bază de comandă sau contract pentru terți.

- Estimarea veniturilor din aceste activități pentru anul 2025 este de **1.137 mii lei**.
- Valoarea a fost actualizată având în vedere posibilitatea de **majorare a tarifelor începând cu trimestrul II 2025**, conform solicitării transmise către Asociația de

Dezvoltare Intercomunitară (A.D.I.). Această ajustare este în conformitate cu **ART. XXXVI din O.U.G. 156/2024**, care prevede obligativitatea actualizării tarifelor operatorilor economici cu **rata anuală a inflației** pentru 2024.

2. Venituri din amenzi și penalități

- Se estimează o valoare de **677 mii lei**.
- Această sumă provine din aplicarea de penalități pentru depășirea **concentrațiilor maxime admise** la deversarea în rețeaua de canalizare (principiul „poluatorul plătește”), precum și penalități pentru întârzierea plății serviciilor furnizate.
- Creșterea valorii este corelată cu **majorarea tarifelor la apă și canalizare**.

3. Impactul consumului și extinderii rețelelor asupra veniturilor

- În ultimii ani, s-a observat o **reducere a consumului de apă** ca urmare a contorizării extinse și a scăderii activității economice a unor agenți economici.
- Pentru a menține nivelul producției fizice, societatea și-a propus:
 - Intensificarea acțiunilor de identificare a consumatorilor nedeclarați.
 - Derularea unor **investiții în extinderea rețelelor**, ceea ce va conduce la **creșterea numărului de consumatori**.
 - Începând cu anul 2024, s-au constituit **echipe dedicate** pentru verificarea fiecărui punct de consum în vederea conectării corecte a acestora.

4. Estimarea veniturilor din distribuția apei

- **Venituri din distribuția apei potabile: 37.645 mii lei.**
- **Venituri din distribuția apei canalizate și meteorică: 19.320 mii lei.**
- Detalierea cantităților prognozate este prezentată în **anexa atașată** raportului.

5. Fondul de Întreținere, Înlocuire și Dezvoltare (Fond I.I.D.)

- Fondul I.I.D. este alimentat din:
 - **Redevența datorată pentru anul 2025: 600 mii lei.**
 - **Dividendele estimate din închiderea anului 2024: 160 mii lei.**
 - **Impozitul pe profit prognozat pentru 2025: 150 mii lei.**
- Față de anul precedent, acest fond a înregistrat o **scădere de 333 mii lei**, datorită ajustărilor veniturilor și cheltuielilor.

6. Alte venituri din exploatare

- Pentru anul 2025, valoarea estimată a acestor venituri este de **1.921 mii lei**.
- Această sumă include:
 - **Salariile echipei de implementare a proiectelor de investiții din surse externe**, eligibile conform contractului de finanțare semnat în **octombrie 2022** (în prezent, nereziliat).
 - **Repunerea valorii de amortizare** pentru cotele de finanțare nerambursabilă asociate achiziției de **ambarcațiuni și panouri fotovoltaice** pentru stațiile de tratare și epurare din Tulcea.

7. Recuperarea costurilor privind integrarea persoanelor cu handicap

- Conform **Legii nr. 448/2006**, societățile cu peste **50 de angajați** au obligația de a asigura un număr de posturi destinat persoanelor cu dizabilități, reprezentând **cel puțin 4% din numărul total de angajați**.
- În cazul în care această cerință nu este îndeplinită, există două opțiuni:
 - a) Plata unei contribuții lunare către bugetul de stat.
 - b) Achiziția de **produse/servicii realizate de unități protejate**, echivalentă cu **minimum 50%** din suma datorată conform literei (a).
- În acest context, societatea **recuperează 50% din această obligație** prin contracte de achiziții încheiate cu parteneri din sectorul unităților protejate.

Evoluția totală a veniturilor

Veniturile totale prognozate pentru anul 2025 se ridică la **61.845 mii lei**, ceea ce reprezintă o **creștere de 9,63%** față de anul precedent. Această majorare este susținută de:

- Ajustarea tarifelor și creșterea bazei de clienți.
- Implementarea unor măsuri proactive pentru combaterea pierderilor.

Această prognoză reflectă un echilibru între **tendențele de reducere a consumului și strategiile de dezvoltare a companiei**, având ca obiectiv menținerea stabilității financiare și creșterea eficienței operaționale.

Analiza prognozei cheltuielilor totale pentru anul 2025

Evoluția cheltuielilor totale

Creșterea prognozată a cheltuielilor totale pentru anul 2025 este determinată, în principal, de majorarea cheltuielilor de exploatare, conform detaliilor prezentate mai jos. Conform structurii costurilor de exploatare din *Anexa 2*, pentru anul 2025, se estimează o creștere semnificativă a cheltuielilor aferente *Capitolului A – Costuri cu bunuri și servicii* în raport cu valorile realizate în anul 2024.

Cheltuieli cu bunuri și servicii

În cadrul acestei categorii, principalele componente sunt:

- **Cheltuieli cu materiile prime** – estimate la **811 mii lei**, incluzând costurile aferente materialelor consumabile utilizate în procesul de potabilizare a apei.
- **Cheltuieli cu piesele de schimb** – estimate la **1.300 mii lei**, reflectând necesitățile de întreținere și reparație a echipamentelor.
- **Cheltuieli cu combustibilul** – prognozate la **585 mii lei**, ajustate în funcție de creșterile tarifare anticipate ale furnizorilor.

Estimarea acestor costuri a fost realizată pe baza prognozelor de creștere a tarifelor furnizorilor și a consumurilor anului precedent. În ceea ce privește **materialele de natura obiectelor de inventar**, acestea au fost estimate la **650 mii lei**, având în vedere necesarul operațional al societății.

Costuri cu energia electrică și termică

- **Costurile cu energia electrică** au fost estimate în funcție de volumele prognozate de apă facturată și epurată, ținând cont de consumurile specifice înregistrate la nivelul centrelor de consum în 2024. Prețul luat în considerare este cel din contractul de furnizare a energiei electrice, ajustat cu eventualele modificări ale tarifelor de transport și distribuție.
 - Contractul actual este valabil până în martie 2025, existând posibilitatea prelungirii.
 - Întrucât plafonarea cheltuielilor cu energia electrică a fost extinsă până în iunie 2025, bugetul aferent acestui segment a fost fundamentat pe o creștere începând cu luna iulie 2025.
- **Costurile cu energia termică** pentru 2025 au fost estimate pe baza consumului din 2024 și a punctelor de racordare la rețeaua de termoficare. Determinarea acestora s-a realizat utilizând prețurile din facturile emise de S.C. ENERGOTERM S.A. pentru consumurile din decembrie 2024.
- **Costurile cu gazele naturale** au fost calculate raportat la consumul mediu înregistrat în 2024, iar prețul aplicat este cel stabilit prin contractul de furnizare.
- **Costurile totale cu energia și apa** sunt estimate la **10.513 mii lei**, incluzând atât energia electrică și termică, cât și apa brută și evacuată.

Costuri cu apa brută și apa evacuată

- **Costurile cu apa brută** au fost determinate pe baza nivelului producției fizice incluse în venituri, a pierderilor reale înregistrate în rețea și în procesul tehnologic, precum și a tarifelor stabilite de Administrația Națională „Apele Române”.
- **Costurile cu apa evacuată** au fost calculate în funcție de concentrațiile medii deversate în anul 2024, volumul estimat de apă evacuată în emisar și tarifele practicate de Administrația Națională „Apele Române”, actualizate în creștere.

Alte cheltuieli din categoria bunurilor și serviciilor

În cadrul **subgrupeii A2**, principalele categorii de cheltuieli care influențează creșterea estimată sunt:

- **Primele de asigurare** – reflectând necesitatea încheierii polițelor pentru răspunderea față de terți și răspunderea managerială.
- **Cheltuielile privind întreținerea și reparațiile** – aferente echipamentelor din parcul auto, echipamentelor de lucru și utilajelor, precum și amenajărilor necesare la sediile secundare ale societății.

În ceea ce privește **cheltuielile cu alte servicii executate de terți**, creșterea este determinată, în principal, de:

- **Cheltuielile cu asigurarea și paza** – ajustate ca urmare a majorării salariului minim brut garantat pe țară.
- **Cheltuielile cu pregătirea profesională** – necesare pentru conformarea cu reglementările privind instruirea și specializarea personalului.
- **Servicii de consultanță financiară** – necesare pentru contractarea unui credit destinat investițiilor.
- **Servicii de audit** – aferente implementării cerințelor de securitate cibernetică.

Societatea AQUASERV S.A. are închiriate două spații în localitățile Babadag și Isaccea, unde funcționează casieriile punctelor de lucru, pentru care au fost alocate **45 mii lei** în 2025, conform tarifelor actualizate din contractele de închiriere.

Impactul estimat al cheltuielilor cu bunuri și servicii

Indicator	2024	2025	Influente (+/-)
Cheltuieli privind stocurile	12.889	15.309	+2.420
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	551	612	+61
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	2.334	3.090	+756
TOTAL	15.774	19.011	+3.237

Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Capitolul B include cheltuieli cu impozitele și taxele locale, care au fost actualizate în funcție de deciziile de impunere aferente bunurilor aflate în regim de delegare pentru anul 2025.

Indicator	2024	2025	Influențe (+/-)
Cheltuieli cu redevența	511	600	+89
Cheltuieli cu alte taxe și impozite	543	625	+82
TOTAL	1.054	1.225	+171

Estimările pentru anul 2025 reflectă o creștere a cheltuielilor totale de exploatare, determinată de ajustarea prețurilor la bunuri și servicii, actualizarea costurilor cu energia și apa, precum și necesitatea unor investiții în instruirea personalului și securitatea cibernetică. Aceste modificări sunt esențiale pentru menținerea și dezvoltarea operațiunilor AQUASERV S.A. în condițiile economice anticipate pentru anul viitor.

Calculul fondului de salarii pentru anul 2025 s-a realizat în conformitate cu prevederile **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 156/2024**, cu modificările și completările ulterioare, ale **O.U.G. nr. 26/2013**, actualizată, și ale **Legii Bugetului de Stat nr. 9/2025**.

În conformitate cu **Art. XXXIV din O.U.G. nr. 156/2024**, privind măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, operatorii economici reglementați de **Ordonanța Guvernului nr. 26/2013** pot include în bugetul de venituri și cheltuieli majorarea cheltuielilor salariale față de nivelul aprobat în 2024, sub următoarele condiții:

- Menținerea drepturilor salariale existente la **30 noiembrie 2024**, pentru numărul de personal realizat la sfârșitul anului 2024.
- Creșterea salariului de bază minim brut garantat în plată pentru 2025.
- Respectarea prevederilor legale privind tichetele de masă și alte beneficii salariale.

În plus, operatorii economici trebuie să îndeplinească următoarele cerințe cumulative:

1. **Interdicția** de a majora sau indexa salariile existente la **30 noiembrie 2024** pe parcursul anului 2025.
2. **Mentținerea** nivelului drepturilor de hrană, indemnizațiilor de hrană și tichetelor de masă la nivelul din **31 decembrie 2024**.
3. **Limitarea** valorii mesei calde pentru salariații care lucrează **minimum 50% din timpul de lucru în subteran la 35 lei net/zi lucrată**. În cazul imposibilității asigurării mesei calde, se poate acorda echivalentul acesteia în bani sau tichete de masă de aceeași valoare.
4. **Mentținerea** în plată a primelor, bonusurilor și altor beneficii existente în 2024, cu excepția celor prevăzute la **art. 25 din Legea nr. 227/2015** pentru operatorii economici cu pierderi contabile.
5. **Interdicția** de a majora numărul de personal față de cel realizat la finalul anului 2024.

Conform **prevederilor legislative**, începând cu **1 ianuarie 2025**, operatorii economici nu mai pot include în contractele colective sau individuale de muncă **bonusuri, prime sau plăți compensatorii** la retragerea din activitate ca urmare a pensionării. Pentru contractele aflate în vigoare la această dată, aceste drepturi vor fi acordate **eșalonat pe o perioadă de 5 ani**, în tranșe anuale egale.

Stabilirea fondului de salarii pentru anul 2025

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli (BVC) pentru anul 2025, s-a reîntregit fondul de salarii stabilit în **BVC 2024**, asigurând:

- **Mentținerea drepturilor salariale** pentru personalul existent la **30 noiembrie 2024**.
- **Bugetarea creșterii salariului minim brut pe economie** și a cheltuielilor aferente acestuia.

Cheltuieli salariale și beneficii

- **Tichetele de masă** sunt incluse în cheltuielile de personal și sunt distribuite conform numărului de zile lucrate, în baza contractului colectiv de muncă. Valoarea nominală a unui tichet de masă este de **30 lei/zi**, menținută la nivelul lunii decembrie 2024.
- **Primele și bonusurile** aferente salariilor sunt prevăzute în contractul colectiv de muncă.
- **Cheltuielile sociale**, conform **art. 25 din Codul Fiscal**, sunt incluse la un procent de **4,33%** din fondul de salarii, nivelul maxim permis fiind de **5%**.

Remunerația conducerii

Conducerea societății este asigurată de **Adunarea Generală a Acționarilor, Consiliul de Administrație, Directorul General și Directorul Economic**, în conformitate cu **Legea nr. 31/1990 și O.U.G. nr. 109/2011** privind guvernanța corporativă.

- **Membrii neexecutivi ai Consiliului de Administrație** primesc o **indemnizație fixă lunară de 4.000 lei**, conform **art. 37 alin. (2) din O.U.G. nr. 109/2011**.
- **Directorul General** beneficiază de o **remunerație lunară fixă de 17.424 lei**, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 23/20.05.2016, plus o componentă variabilă bazată pe indicatorii de performanță.
- **Directorul Economic** are o indemnizație fixă de **16.552 lei brut/lună**, reprezentând **95% din salariul Directorului General**.

Conform **art. 38 din O.U.G. nr. 109/2011**, remunerația directorilor este compusă din:

- **Indemnizație fixă lunară** (nu poate depăși de 6 ori media salariului brut pe ultimele 12 luni).
- **Indemnizație variabilă**, calculată pe baza **indicatorilor-cheie de performanță**, stabiliți de autoritatea publică tutelară.

Cheltuieli previzionate pentru anul 2025

Indicator	2024 (mii lei)	2025 (mii lei)	Influență (+/-)
Cheltuieli cu salariile	27.785	30.564	+2.779
Cheltuieli cu bonusuri	3.354	3.698	+344
Alte cheltuieli cu personalul	0	0	0
Cheltuieli contracte de mandat	734	840	+106
Contribuții angajator	1.180	1.368	+188
Total cheltuieli salariale	33.053	36.470	+3.417

Ponderea cheltuielilor de natură salarială în totalul cheltuielilor pentru anul 2025 este de **56,26%**.(a se ține cont de fondul de salarii eligibil pentru personalul U.I.P.)

Alte cheltuieli de exploatare

- **Amortizarea activelor:** estimată la **1.640 mii lei**.
- **Provizioane și ajustări:** 500 mii lei.
 - **Provizioane constituite:** **4.000 mii lei** (pentru clienți incerti).
 - **Repuneri provizioane:** **3.500 mii lei** (pentru concedii neefectuate și încasări de la clienți incerti).

Cheltuieli financiare

Reprezintă **dobânzile aferente creditelor și leasingurilor** în derulare. În prezent, societatea se află în litigiu cu **Apele Române** și **Hidroelectrică** privind penalitățile aplicate.

Pe parcursul anului 2024, societatea a gestionat un credit pe termen lung contractat de la Banca Comercială Română (B.C.R.), care a fost refinanțat în luna martie 2017. Conform acordului de împrumut încheiat, valoarea totală a creditului este de **28.569.884,04 lei**, iar rambursarea acestuia se realizează în **156 de rate lunare egale**, începând cu data de **30 aprilie 2019** și având termen final de plată pe **31 martie 2032**.

Până în prezent, societatea a respectat integral obligațiile contractuale privind rambursarea acestui credit. La data de **31 decembrie 2024**, soldul creditului rămas de achitat era de **15.933.204,72 lei**. În cursul anului 2025, societatea va efectua plăți aferente ratelor de capital în valoare de **2.381 mii lei** și va achita dobânzi calculate în funcție de indicele **ROBOR**, conform periodicității de 6 luni stabilite prin contract, în sumă aproximativă de **1.159 mii lei**.

În prezent, societatea Aquaserv S.A. Tulcea gestionează un număr de **5 contracte de leasing** aflate în derulare. Conform graficelor de rambursare, **4 dintre aceste contracte urmează să fie închise în cursul anului 2025**, în timp ce cel de-al cincilea contract își va atinge scadența în anul 2026. Pe parcursul anului 2025, conform angajamentelor financiare asociate acestor contracte, societatea va avea de efectuat plăți pentru ratele de capital aferente în valoare totală de **127.256,59 lei**, detaliate în graficele de rambursare.

Această situație evidențiază o planificare clară și structurată a obligațiilor financiare ale societății, asigurând respectarea angajamentelor contractuale în conformitate cu termenele stabilite.

Situația Contractelor de Leasing – Anul 2025 (în LEI)

Nr. crt.	Nr. contract leasing	Obiect achiziție	Sold 31.12.2024	Rate capital 2025	Sold final 31.12.2025
1	57992 / 25.03.2020	Autoturism	16.566,57	16.566,57	0,00
2	245832 / 05.06.2020	Autoutilitară	13.389,25	13.389,25	0,00
3	245831 / 05.06.2020	Autoutilitară	13.524,94	13.524,94	0,00
4	245830 / 05.06.2020	Autoutilitară	13.524,94	13.524,94	0,00
5	60112 / 12.08.2021	Buldoexcavator	134.119,20	70.250,89	63.868,31
TOTAL	-	-	191.124,90	127.256,59	63.868,31

Detalierea Cheltuielilor pentru Investiții și Fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru Anul 2025

Cheltuielile aferente investițiilor prezentate în **Anexa 1**, rândul 46 reflectă valoarea totală a acestora, conform detaliilor incluse în **Anexa de Fundamentare nr. 4 – Centralizată**. Investițiile au fost structurate în subanexe, în funcție de **sursa de finanțare și natura investițiilor**, asigurând astfel o evidență clară și transparentă.

Anexa 4 Centralizată oferă o detaliere completă a **sursei de finanțare** pentru întregul program de investiții planificat pentru anul 2025, precum și pentru **estimările aferente anilor 2026 și 2027**.

Situația Investițiilor (mii lei)

INDICATOR	2024	2025	Influențe (+/-)
Investiții din surse externe	4.582	44.171	+39.589
Investiții din surse proprii	1.576	1.419	-157
TOTAL	6.128	45.590	+39.462

Fundamentarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli

La elaborarea **Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025**, s-au aplicat aceleași **principii de estimare a veniturilor și cheltuielilor** utilizate în anii anteriori. Totodată, s-a ținut cont de **evoluția veniturilor și cheltuielilor din 2024** în raport cu bugetul aprobat pentru același an, corelat cu **dispozițiile legale în vigoare** la momentul întocmirii bugetului.

Concluzie

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025 a fost elaborat pe baza principiilor de prudență financiară, având în vedere evoluția indicatorilor economici din anul anterior, precum și dispozițiile legale în vigoare. Creșterea semnificativă a investițiilor, în special a celor finanțate din surse externe, reflectă un efort susținut pentru dezvoltarea infrastructurii și îmbunătățirea serviciilor.

De asemenea, bugetul a fost structurat astfel încât să asigure echilibrul financiar, menținerea sustenabilității economice și respectarea angajamentelor asumate. Procesul de fundamentare și avizare a inclus consultări cu factorii de decizie relevanți, iar aplicarea normelor de control financiar a garantat conformitatea cu reglementările în vigoare.

Prin implementarea acestui buget, se urmărește optimizarea utilizării resurselor, consolidarea capacității financiare și sprijinirea obiectivelor strategice de dezvoltare pentru anii următori.

Proiectul bugetului a fost supus **controlului financiar de gestiune**, în conformitate cu **Hotărârea Guvernului nr. 1.151/2012**, care reglementează organizarea și exercitarea acestui control.

De asemenea, în conformitate cu **art. 6 din Ordonanța de Urgență nr. 26/2013, Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2025** a fost supus consultării **Sindicatului Apă Canal Tulcea** în data de **14.03.2025**.

Director General,

Ifrim Catrinescu Valentin

Valentin
Ifrim-
Catrinescu

Digitally signed
by Valentin
Ifrim-Catrinescu
Date: 2025.03.18
10:10:03 +02'00'

Director Economic,

Ec. Matei Selda Georgiana

MATEI SELDA-
GEORGIANA

Digitally signed by MATEI SELDA-GEORGIANA
Date: 2025.03.18 10:10:03 +02'00'

Avizat,

Comp. Control Financiar de Gestiune

Ec. Mihaela Ilie

