



APASERV SATU MARE S.A.
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România
Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004
CUI: RO16844052
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 4375 / 15.03.2021

NOTĂ DE FUNDAMENTARE pentru BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI al APASERV SATU MARE S.A. pe anul 2021

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2021 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 anul 2021, au fost parcurse mai multe etape și anume:

a. au fost solicitate informații de la sectoarele de activitate din societate pentru previzionarea veniturilor și cheltuielilor;

b. au fost centralizate informațiile transmise, rezultând o previziune a veniturilor și cheltuielilor pentru întreaga arie de operare.

Având la bază informațiile obținute, Bugetul de Venituri și Cheltuieli al Apaserv Satu Mare S.A. a fost întocmit cu respectarea prevederilor Ordinului M.F.P. nr. 3818/30.12.2019, a prevederilor Ordonanței nr. 26/21.08.2013, cu modificările și completările ulterioare și a Legii nr. 15 din 8 martie 2021, a bugetului de stat pe anul 2021.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli supus aprobării prognozează activitatea de exploatare, financiară și de investiții aferentă anului 2021 pentru toată aria de operare al Apaserv Satu Mare S.A.

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

1. Legislația în vigoare:

- 1.1. **O.M.F.P. nr. 3818 din 30.12.2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- 1.2. **O.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 ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- 1.3. **Ordinul nr. 1802 din 2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- 1.4. **Legea nr. 15 din 8 martie 2021**, a bugetului de stat pe anul 2021;
- 1.5. **Legea nr. 227 din 2015** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- 1.6. **Hotărârea nr. 4 din 13.01.2021** pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- 1.7. **O.U.G. nr. 109 din 30.11.2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 1.8. **O.U.G. nr. 198 din 22.12.2005** privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene;
- 1.9. Prevederile **Contractului Colectiv de Muncă**, semnat între Apaserv Satu Mare S.A. și Sindicatul Liber Comunal Satu Mare.



APASERV SATU MARE S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004

CU: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tei.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 4375 / 15.03.2021

2. Contractele și angajamentele în care societatea este parte:

- 2.1. **Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare** nr. 12313/19.11.2009, actualizat;
- 2.2. **Contractul de credit cu B.E.R.D.**, pentru cofinanțarea proiectului realizat prin POS Mediu;
- 2.3. **Actul Constitutiv** al Apaserv Satu Mare S.A.;
- 2.4. **Planul de administrare** al Apaserv Satu Mare S.A. 2017 – 2021;
- 2.5. **Contractele de finanțare** din fonduri europene în vigoare.

3. Alte date:

- ✓ Inflația pentru: 2021 de 2,5 %, 2022 – 2,4 %, iar pentru 2023 – 2,3 %, conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, utilizate la întocmirea bugetului de stat pe anul 2021;
- ✓ Cursul de schimb estimat pentru anul 2021 de 4,89 lei/Euro, conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, utilizate la întocmirea bugetului de stat pe anul 2021;
- ✓ Balanța de verificare, din 8 martie 2021, aferentă lunii decembrie 2020.

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 2021, au fost estimate pe baza realizărilor din 2020 raportate la cele realizate în 2019 și respectiv în 2019 raportate la cele din 2018. Având în vedere dezvoltarea/creșterea ariei de operare pe parcursul anului 2020, creșterea preconizată a ariei de operare pe parcursul anului 2021 și punerea în funcțiune a investițiilor realizate prin fonduri europene, s-a estimat o creștere de 0,5 % a volumului de apă rece ce va fi facturată în anul 2021 față de cel realizat în 2020 și respectiv o creștere de 0,4 % a volumului de apă uzată (canalizare);
- ✓ prețul pentru apă și tariful pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe 2021 sunt cele în vigoare la data de 01.01.2021 și respectiv estimarea implementării din 01.07.2021 a noii strategii de tarifare aferente noului proiect "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Satu Mare/Regiunea Nord-Vest, în perioada 2014 – 2020", valoare totală conform CF: 214.396.335 Euro;
- ✓ veniturile din alte activități, cum ar fi: servicii prestate, chirii, penalități, din lucrări Î.Î.D., precum și cele din imobilizări au fost estimate cu ajutorul șefilor de secții, a șefilor de servicii și a directorilor de resort, având ca reper realizările anilor precedenți și programul de investiții pe anul în curs.

- 4.1.2. Veniturile financiare** sunt formate din venituri din diferențe de curs valutar și venituri din dobânzi, care au fost estimate ținând cont de diminuarea disponibilităților pe seama realizării programului de investiții din surse proprii, a cofinanțării proiectelor din fonduri europene, a rambursării ratelor scadente aferente creditului contractat de la B.E.R.D., a planului de aprovizionare cu materii prime și servicii. Se estimează o scădere a veniturilor din dobânzi datorită hotărârii Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României care a decis reducerea ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 1,25 la sută pe an, de la 1,50 la sută pe an, începând cu data de 18 ianuarie 2021. De asemenea, BNR a decis reducerea ratei dobânzii pentru facilitatea de



APASERV SATU MARE S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004

CU: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 4375 / 15.03.2021

depozit la 0,75 la sută pe an, de la 1,00 la sută pe an, și a ratei dobânzii aferente facilității de creditare (Lombard) la 1,75 la sută pe an de la 2,00 la sută pe an, păstrând nivelurile actuale ale ratelor rezervelor minime obligatorii pentru pasivele în lei și în valută ale băncilor.

Astfel, se estimează scăderea veniturilor din dobânzi față de nivelul realizat în anul 2020, respectiv de la 613 mii lei la 250 mii lei. În 2019 s-au obținut 215 mii lei venituri din dobânzi, față de 124 mii lei în anul 2018.

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, și de:

- ✓ propunerile diverselor sectoare de responsabilitate din societate (direcții, secții, sectoare, compartimente de specialitate tehnică și economică);
- ✓ nivelul realizat/prognozat al cheltuielilor din 2020, conform bilanțului de verificare la 31.12.2020 (variante de lucru din 8 martie 2021 și altele anterioare);
- ✓ creșterea salariului minim garantat pe țară de minim 2.300 lei, care determină o creștere a cheltuielilor de exploatare, atât a costurilor cu serviciile cât și a celor cu materiile și materialele achiziționate;
- ✓ creșterea taxelor și impozitelor locale, precum și a creșterii activelor impozabile;
- ✓ creșterea cheltuielilor privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, prevăzute de Legea nr. 448/06.12.2006, ca urmare a creșterii salariului minim garantat pe țară, de la 2.230 lei la 2.300 lei;
- ✓ creșterea cuantumului redevenței plătite de Apaserv Satu Mare S.A.;
- ✓ inflația prognozată și deprecierea prognozată a leului în raport cu Euro;
- ✓ media lunară a fiecărui element de cheltuială aferent anului 2020 și 2019;
- ✓ alte cheltuieli suplimentare ce apar datorită derulării programului de investiții realizat din Fonduri de Coeziune - POS Mediu/POIM, precum și cele impuse de modificările Codului Fiscal;
- ✓ stadiul de realizare a investițiilor din Fondurile de Coeziune și implicațiile acestora asupra cheltuielilor de exploatare;
- ✓ cheltuielile necesare dotării Unității de Implementare a Proiectelor (UIP) pentru derularea corespunzătoare a proiectului: "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Satu Mare/Regiunea Nord-Vest, în perioada 2014 - 2020", valoare totală conform Contract de Finanțare: 214.396.335 Euro.

4.2.2. Cheltuielile financiare sunt formate din:

- ✓ dobânzile datorate către B.E.R.D.;
- ✓ diferențele de curs valutar.

4.3. Profitul rezultat va fi repartizat prin hotărârea Adunării Generale a Acționarilor în conformitate cu:

- ✓ O.U.G. 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 Apaserv Satu Mare S.A.

4.4. Sursele de finanțare a investițiilor au fost estimate în funcție de datele disponibile la data întocmirii proiectului B.V.C. 2021, precum și în funcție de planul de investiții și achiziții de utilaje și al graficului de derulare a programului din Fonduri de Coeziune - POS Mediu/POIM și respectiv a Planului I.I.D. 2021.



Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2021 este întocmit în concordanță cu instrucțiunile pentru completarea acestuia, conform prevederilor **O.M.F.P. nr. 3818 din 30.12.2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, și este format din:

- ✓ **Anexa nr.1 - "Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2021"** - întocmit în structura impusă de lege și corelat cu indicatorii economico – financiari din anexele de fundamentare;
- ✓ **Anexele de fundamentare** numerotate de la 2 la 6 astfel:
 - ❖ **Anexa nr. 2 - "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora, pe anul 2020"**. Această anexă are rolul de a fundamenta în structură indicatorii economico-financiari din bugetul de venituri și cheltuieli prevăzuți în anexa nr. 1 și repartizarea elementelor bugetare pe trimestre;
 - ❖ **Anexa nr. 3 - "Gradul de realizare a veniturilor totale"**, prezintă gradul de realizare a veniturilor totale pentru doi ani anteriori (2019 și 2020) 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. Cheltuielile de investiții au fost preconizate în funcție de datele disponibile la data întocmirii proiectului B.V.C. 2021;
 - ❖ **Anexa nr.5 - "Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante"**. Precizăm că în cazul Apaserv Satu Mare nu există plăți restante;
 - ❖ **Anexa nr. 6 – "Programul de investiții din surse proprii pentru anul 2021"**. Acest program cuprinde nevoile imediate de investiții și achiziții de dotări/utilaje identificate în urma consultării tuturor direcțiilor, secțiilor, sectoarelor de activitate. Acest program de investiții din surse proprii se va realiza pe măsura existenței numerarului disponibil la nivel de societate, prioritizarea acestora fiind determinată de disponibilul de numerar pe parcursul anului și de nevoile evidențiate în cadrul programului de investiții propus.

Indicele de creștere a cheltuielilor totale (21,2%) depășește indicele de creștere a veniturilor (6,1%) nerespectându-se întocmai pct. 6., cap. II al Ordinului 3818 și anume: "Veniturile și cheltuielile totale se programează/se estimează, a.î. indicele de creștere a cheltuielilor totale, **de regulă**, să nu depășească indicele de creștere a veniturilor totale". Având în vedere și contextul pandemic actual, considerăm că această prevedere "de regulă" nu afectează estimările B.V.C. 2021, previzionând închiderea anului 2021 cu profit.

Anexa nr.1 - "Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2021"

Pentru fundamentarea B.V.C. pe anul 2021 s-a ținut cont de o inflație de 2,5% pentru anul 2021 conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză utilizate la întocmirea bugetului de stat pentru anul 2021.

De asemenea s-a ținut cont de creșterea salariului minim garantat pe țară, de la 1 ianuarie 2021, la 2.300 lei, acesta având impact asupra costurilor cu materialele, materiile și serviciile preconizate a fi achiziționate pe parcursul anului 2021. Acest impact se resimte inclusiv prin solicitările succesive și continue care vin de la prestatorii cu care Apaserv Satu Mare S.A. are încheiate contracte, motivul principal invocat fiind creșterea salariului minim garantat pe țară la 2.300 lei.



APASERV SATU MARE S.A.
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România
Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004
CUI: RO18844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 4375 / 15.03.2021

Principalele elemente de calcul incluse în anexa nr. 1:

- ✓ Prognoza vânzărilor fizice de apă potabilă facturate – 8.350.000 m³, nivel prevăzut și pentru B.V.C. din 2019 și 2020;
- ✓ Prognoza vânzărilor fizice de canalizare menajeră facturate – 9.385.000 m³, din care: prognoza vânzărilor fizice de canalizare pluvială facturate – 2.350.000 m³;
- ✓ Creșterea cheltuielilor cu **redevența pentru concesionarea bunurilor publice la 11.340.000 lei/2021 de la 10.140.000 Lei/2020**;
- ✓ **Creșterea cheltuielilor cu energia electrică** datorită fluctuațiilor prețului energiei electrice, cu toate că achiziționăm energia electrică pe Bursa de Mărfuri, precum și datorită preluării continue a investițiilor noi (stații de epurare, uzine de apă, stații de pompare, hidrofoare, etc.) astfel crescând consumul de energie electrică;
- ✓ Numărul de personal prognozat la finele anului la 465 persoane, aceasta incluzând și angajații cu contract individual de muncă suspendat.
- ✓ Prețul pentru apă și tariful pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe 2021 sunt cele în vigoare la data de 01.01.2020, estimând o ușoară creștere din 01 iulie 2021 datorată noii strategii de tarifare aferente noului proiect "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Satu Mare/Regiunea Nord-Vest, în perioada 2014 – 2020", valoare totală conform CF: 214.396.335 Euro.

Bugetul de venituri și cheltuieli include activitățile desfășurate pe întreaga arie de operare al Apaserv Satu Mare S.A.

Metodologiile de lucru și estimările, amintite inclusiv mai sus, care au stat la baza elaborării Bugetului de venituri și cheltuieli sunt detaliate în anexele de fundamentare.

Anexa nr. 2 - "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora, pe anul 2021"

Conform proiectului de buget din "Anexa nr. 1", pentru anul 2021 au fost previzionate modificări față de bugetul preliminar aferent anului 2020.

Astfel mai jos prezentăm acele elemente de venituri și cheltuieli care au pondere semnificativă și care au suferit modificări în anul 2021, față de anul 2020 și respectiv 2019.

Anexa nr. 2 de fundamentare prezintă în analitic, componența grupelor de venituri și cheltuieli din anexa 1, rolul acestei anexe fiind detalierea indicatorilor în structură și pe trimestre al indicatorilor economico-financiari aferenți anului bugetat.

Modificările și informațiile semnificative sunt:

I. **VENITURI TOTALE (rd.1)**, se preconizează o creștere în anul 2021 față de anul 2020, așa cum se poate observa în coloana 7, de 6,1 %, datorată:

I.1. **Veniturilor totale din exploatare (rd.2)**, creștere de 6,8%, rezultată din:

I.1.1. **Producția valorică vândută (apă-canal) (rd.4)**, cu o creștere de 4,8%, prognoza vânzărilor fizice de apă potabilă facturate fiind de 8.350.000 m³, față de nivelul realizat în 2020 de 8.310 milioane m³; respectiv prognoza vânzărilor fizice de canalizare menajeră facturate – 9.385.000 m³ (0,4 %), față de nivelul realizat în 2020 de 9,35 milioane m³, din care: prognoza vânzărilor fizice de canalizare pluvială facturate – 2.350.000 m³ (față de 2,35 milioane m³ facturați în 2020 și de 1,92 milioane m³ facturați în 2019. Cantitățile de apă rece și de apă uzată (canalizare), ce urmează a fi facturate în cursul anului 2021, au fost estimate pe baza realizărilor din 2020 raportate la cele realizate în 2019, respectiv a preluării serviciilor în mai multe localități în anul 2020 și cele preconizate în 2021;



- I.1.2. Venituri din servicii prestate (rd.5)** – o menținere față de nivelul serviciilor realizate în anul 2020, adică de 1,1 milioane lei față de 1,17 milioane lei realizate în 2020;
- I.1.3. Venituri din lucrări Î.Î.D. (rd.7)** – o dublare preconizată, ca urmare a lucrărilor preconizate a fi decontabile/facturabile pe parcursul anului 2021 și a planului de investiții din Î.Î.D. aprobat și a disponibilului din contul Î.Î.D., după achitarea ratelor și dobânzilor aferente creditelor de la BERD și BEI ;
- I.1.4. Venituri din producția de imobilizări (rd.12)** – o menținere estimată pe baza datelor disponibile la momentul întocmirii B.V.C., inclusiv a veniturilor realizate pe parcursul anului 2020;
- I.2. Venituri financiare (rd.22)** – înjumătățirea veniturilor financiare, datorate mai ales deciziei Băncii Naționale a României ca urmare a reducerii ratei dobânzii de politică monetară la nivelul de 1,25 la sută pe an, de la 1,50 la sută pe an, începând cu data de 18 ianuarie 2021.

Producția valorică se stabilește prin înmulțirea cantităților prognozate cu prețul apei potabile și a tarifului de canalizare estimat a fi aplicat pe parcursul anului prognozat.

II. CHELTUIELI TOTALE (rd.28): este prognozată o creștere de 21,2% influențată de creșterea cheltuielilor de exploatare cu 21,7 % și scăderea cheltuielilor financiare. Urmărind structura costurilor, modificările semnificative sunt:

II.1. Cheltuielile de exploatare (rd.29) reprezintă 98,72% din cheltuielile totale ale societății, defalcate în cele ce urmează:

II.1.1. La Capitolul A din B.V.C. anexa nr. 2, rd. 30, sunt înregistrate **cheltuielile cu bunuri și servicii**, pentru care se prognozează o creștere a cheltuielilor de 37,6%, din care:

II.1.1.1. cheltuielile privind stocurile (rd.31) are ponderea cea mai mare, și anume de 72,59 %, din care influențele sunt datorate de:

- ✓ creșterea cheltuielilor cu materiile prime (apă brută, suspensii) și alte materii prime necesare lucrărilor Î.Î.D. cu 68 %. Ca urmare a volumului de lucrări preconizat a se realiza din fondul Î.Î.D. de către Apaserv Satu Mare S.A.;
- ✓ creșterea cheltuielilor cu combustibili cu 13 %, inclusiv datorită fluctuațiilor prețului carburanților;
- ✓ creșterea cheltuielilor cu piesele de schimb, de la 509 mii lei realizat în 2020 la 700 mii lei, este estimată ca urmare a creșterii numărului de pompe, stații de hidrofor, stații de pompare apă rece și apă uzată, parcului auto și a altor utilaje și dotări pe care trebuie să le reparăm pentru a asigura în mod continuu servicii de calitate. Preluarea și administrarea sistemelor de apă și canalizare-epurare de la UAT-uri, duce la creșterea continuă a cheltuielilor cu piesele de schimb, numărul dotărilor și utilajelor necesare de întreținut crescând exponențial, gradul de uzură a acestora în cazul preluării sistemelor în majoritatea cazurilor fiind foarte ridicat;
- ✓ **creșterea cheltuielilor privind energia și apa (rd.37) cu 19,5 %** față de nivelul realizat în 2020 este determinată de preconizata creștere a prețului energiei electrice ce se va achiziționa pe Bursa de mărfuri în luna aprilie 2021 și a punerii în funcțiune de noi obiective de investiții realizate din fonduri europene, surse proprii și fondul Î.Î.D., atât pe parcursul anilor anteriori, cât și pe parcursul anului 2021;
- ✓ cheltuieli suplimentare sunt prevăzute și în cazul consumului și a costurilor cu gazele naturale ca urmare a punerii în funcțiune de noi obiective de investiții rezultate din fonduri europene;



II.1.1.2. **cheltuielile privind serviciile executate de terți (rd.39)** cu o pondere de 3,33 % din cheltuielile de exploatare, au o creștere de 47 % față de nivelul realizat în anul 2020, datorită noilor investiții recepționate, dar și a problemelor întâmpinate odată cu preluare sistemelor de apă și canalizare-epurare, a căror întreținere și funcționare necesită costuri de exploatare mai mari. Ponderea cea mai mare în acest capitol de cheltuieli o au cheltuielile cu întreținerea și reparațiile (rd.40), datorată nevoii de organizare a unei mentenanțe operative și sistematice a sistemelor de alimentare cu apă și canalizare-epurare. De asemenea, se prevede o creștere ușoară a cheltuielilor cu primele de asigurare, ca urmare a cotațiilor de asigurări obținute în urma licitațiilor.

II.1.1.3. **cheltuielile cu alte servicii executate de terți (rd.45)** au o pondere de 5,88 % din cheltuielile de exploatare. Acestea cuprind următoarele modificări:

- ✓ creșterea cheltuielilor cu executorii judecătorești este influențată și de înființarea biroului specializat în recuperări creanțe, biroul Monitorizare-Încasări-Recuperări creanțe. Creșterea acestor cheltuieli a fost estimată de către acest birou și respectiv de biroul Juridic;
- ✓ cheltuielile de protocol au fost bugetate la nivelul bugetării din anul 2020 adică la 50 mii lei, aceasta reprezentând 0,07% din cheltuielile de exploatare. Nivelul bugetat în anul 2018 a fost de 90.000 lei;
- ✓ cheltuielile de reclamă și publicitate (rd.52), au fost bugetate cu 25% mai mari față de nivelul bugetat în B.V.C. din 2020, ținându-se cont de estimările biroului de specialitate, de realizările din anul 2020 și de creșterile preconizate cu publicitatea corespunzătoare a proiectului: "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Satu Mare/Regiunea Nord-Vest, în perioada 2014 – 2020", valoare totală conform Contract de Finanțare: 214.396.335 Euro.;
- ✓ cheltuielile cu sponsorizare (rd.57) sunt bugetate la 350 mii lei în anul 2021, ținându-se cont și de prevederile O.G. nr. 26/21.08.2013 care stabilește plafoanele de încadrare a acestor cheltuieli în funcție de domeniul sponsorizat, respectiv: minim 40% în domeniul medical și sănătate și minim 40 % în domeniul educației, învățământ social și sport;
- ✓ cheltuielile cu poșta și taxele de telecomunicații (rd.66) au fost estimate la același nivel inclus în B.V.C. din 2020, ținându-se cont și de nivelul realizat în anii anteriori, adică 2019 și 2020;
- ✓ pentru cheltuielile cu paza (rd.69) a fost bugetată o ușoară creștere la 450 mii lei ținându-se cont de evoluția salariilor minime garantate pe țară, care a crescut începând cu ianuarie 2021 la 2300 lei față de 2230 lei anterior;

II.1.2. La Capitolul **B** din B.V.C. anexa nr. 2, **rd. 78**, sunt înregistrate **cheltuielile cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate**, pentru care se prognozează o creștere cu 13 % în 2021, aceste cheltuieli reprezentând 17,80 % din cheltuielile de exploatare.

Aceste creșteri sunt determinate de:

- ✓ creșterea redevenței plătite de Apaserv Satu Mare S.A., de la 10.140.000 lei în 2020 la **11.340.000 lei în 2021**. Aceste creșteri sunt necesare pentru a asigura disponibilități suficiente pentru a derula investiții din fondul I.I.D. **Aceste cheltuieli reprezintă 16,36 % din totalul cheltuielilor de exploatare estimate;**
- ✓ creșterea impozitelor și taxelor locale (rd.84) ca urmare a majorării acestora de către UAT-uri și mai ales ca urmare a predării mai multor investiții către UAT-uri care intră sub incidența plății impozitelor și taxelor locale. Aceste cheltuieli cresc exponențial pe măsura predării investițiilor



din fonduri europene, fondul I.I.D. și cele realizate din alte surse de către UAT-uri;

- ✓ o cheltuială semnificativă o reprezintă cheltuielile cu fondul pentru persoane cu handicap, care este stabilit pe baza salariului minim brut pe țară, impactul acestuia în B.V.C. fiind estimat la **388.000 Lei**.

II.1.3. La Capitolul C din B.V.C. anexa nr. 2, rd. 85, sunt înregistrate **cheltuielile cu personalul**. Aceasta reprezintă o pondere de 45,36 % din cheltuielile de exploatare totale estimate, față de 49,79% nivelul realizat în anul 2020.

Stabilirea cheltuielilor de natură salarială (care includ cheltuielile cu salariile și bonusurile) au fost estimate cu respectarea prevederilor Ordonanței nr.26/21.08.2013, cu modificările aferente și a prevederilor incluse în Legea bugetului de stat pe anul 2021.

Contribuția asiguratorie de muncă s-a calculat conform Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal.

Cheltuielile sociale reprezintă ajutoarele pentru înmormântare, naștere, pentru boli grave și incurabile, pentru dispozitive medicale, pentru pierderi din gospodăriile proprii, cadouri pentru copiii minori ai angajaților, cadouri cu ocazia zilei de 8 martie și altele asemenea, deductibilitatea acestora fiind limitată prin Codul fiscal până la 5% din fondul de salarii. Pentru anul 2021 cheltuielile sociale s-au stabilit la un nivel de 1,25% din fondul de salarii, așa cum sunt incluse la rd. 92 din anexa nr. 2.

În categoria „Bonusuri” intră și cheltuielile cu tichetele de masă. În urma consultării Sindicatului Liber Comunal, s-a convenit acordarea tichetelor de masă la noua valoare cu începere din 1 iulie 2020, fiind amânată intrarea în vigoare a nivelului nou din 1 martie 2020 ca urmare a contextului pandemic de anul trecut.

Legea Bugetului de stat pe anul 2021, din 8 martie 2021, permite majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul planificat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

”Articolul 48

(1) Pentru anul 2021, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin.

(1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului 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 ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot prevedea, în bugetul de venituri și cheltuieli, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

a) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;

b) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de acordarea unor creșteri salariale și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2020;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de diminuarea, în anul 2020, a numărului mediu de salariați în activitate, potrivit anexei la Hotărârea Guvernului nr. 124/2020 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2020 pentru operatorii economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor



APASERV SATU MARE S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 4375 / 15.03.2021

acte normative, cu modificările ulterioare, și doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuiala de natură salarială aprobată în anul 2020, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale;

d)cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, determinate de acordarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj a indemnizației de 75% din salariul de bază sau ca urmare a decontării unei părți din salariul angajaților, care au beneficiat de șomajul tehnic, reprezentând 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020, cu modificările și completările ulterioare, doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuiala de natură salarială aprobată în anul 2020, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale;

e)cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente majorării numărului de personal în anul 2021 ca urmare a diversificării/extinderii activității prevăzute prin acte normative.

(2)Cheltuielile prevăzute la alin. (1) vor fi evidențiate distinct în anexele de fundamentare ale bugetului de venituri și cheltuieli.

(3)Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2020 nu pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, determinate de acordarea unor creșteri salariale și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2020.

(4) Operatorii economici care în anul 2020 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2020 pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat, cu condiția ca indicele de creștere a acestuia să nu depășească indicele de creștere a productivității muncii calculate în unități valorice sau fizice, după caz, precum și cu condiția să nu programeze pierderi și/sau plăți restante."

În cazul Apaserv Satu Mare S.A. se aplică prevederile alin. (4), neavând plăți restante și nici nu se programează plăți restante, nefiind situația financiară a societății de așa natură să fie nevoită să planifice astfel de plăți și societatea a realizat profit în anul 2020.

La capitolul cheltuieli cu salariile (rd.87) s-a prevăzut o creștere de la 24.139 mii lei preliminar în 2020 la 25.815 mii lei în 2021, reprezentând o creștere de 6,9 %. Suma aferentă creșterii cuprinde:

✓ sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întregul an 2021, au fost determinate astfel:

- 1) creșteri datorate creșterilor salariale de pe parcursul anului 2020 au fost calculate la 1.532 mii lei, aferente negocierilor salariale colective și individuale, având în vedere și că în anul 2020 creșterea salarială a fost acordată cu începere din 1 octombrie 2020. Astfel reîntregirea salariilor în 2021 a fost calculată pentru nouă luni, așa cum este stipulat în Legea bugetului de stat pe anul 2021, ținându-se cont și de angajații plecați din societate la momentul estimării fondului de salar. Creșterea salarială colectivă a fost bugetată cu începere din 1 aprilie 2020, dar având în vedere contextul pandemic de anul trecut și a declarării stării de urgență pe teritoriul României, în urma consultării Sindicatului Liber Comunal, s-a convenit de comun acord ca aceste creșteri să fie amânate spre sfârșitul anului, creșterile să se acorde doar în cazul în care situația economică a societății o poate permite



și să fie la un nivel sustenabil. Alte creșteri salariale de pe parcursul întregului an 2020, reîntregite conform Legii bugetului de stat pentru anul 2021 au fost în sumă totală de 174.95 mii lei. Reîntregirea pentru anul 2021 a creșterilor salariale datorate creșterii nivelului premiilor cu inflația a fost de 38.3 mii lei;

- 2) Reîntregirea sumelor aferente creșterii nivelului tichetelor de masă de la 15,18 lei la 20 lei cu începere din 1 iulie 2020, în urma modificării nivelului maxim prevăzut de legislația în vigoare și a negocierilor cu Sindicatul Liber Comunală, au fost calculate la 257.6 mii lei;
- ✓ Sumele necesare acordării salariaților, cu începere din 2021, de vouchere de vacanță în valoare de 1450 lei/salariat se ridică la 655 mii lei. Până în anul 2021 angajații societății nu au beneficiat de vouchere de vacanță;
 - ✓ creșterile salariale sunt necesare și datorită presiunii lipsei forței de muncă pe piața muncii și a diferențelor salariale dintre diferitele sectoare ale economiei, fiind constrânși a asigura un nivel salarial care să determine, pe cât posibil, păstrarea personalului existent și păstrarea unui nivel cât mai atractiv posibil pentru a atrage angajați noi calificați. Limitările și constrângerile determinate de veniturile maxime posibile pe care le putem realiza, diminuează considerabil posibilitățile reale de creștere a salariilor în cadrul Apaserv Satu Mare S.A. și aducerea lor la un nivel competitiv pe piața muncii, societatea nebeneficiind de subvenții din partea acționarilor (UAT-uri sau Consiliu Județean), veniturile fiind realizate în totalitate din activitatea proprie desfășurată.

Cheltuielile aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Consiliul de administrație) au fost estimate după cum urmează:

- ✓ fondul prevăzut pentru directorii cu contract de mandat a fost stabilit la nivelul estimat de 918 mii lei în 2021 fiind mai mic decât cel estimat pentru anul 2020 de 922 mii lei. Modul de determinare are la bază indemnizația fixă de care beneficiază directorii cu contracte de mandat, având în vedere nivelul aprobat de către C.A. din martie 2019, valabil la momentul redactării prezentului raport, și de eventualele creșteri ale acestuia spre sfârșitul anului 2021;
- ✓ pentru a stabili quantumul indemnizației anuale a membrilor C.A. au fost luate în calcul numărul de membri remunerați din cadrul C.A., acesta fiind estimat la un număr de trei până la sfârșitul lunii iunie și de șapte membri pentru semestrul II, bugetarea estimată neținând cont de preconizatele modificări legislative, a căror impact financiar nu se poate estima pe baza informațiilor disponibile la momentul întocmirii bugetului. Sumele utilizate în calcul sunt în conformitate cu Hotărârea A.G.A. nr. 13/29.12.2017 privind aprobarea quantumului indemnizației fixe lunare a membrilor neexecutivi. Păstrându-se la estimarea fondului necesar nivelului indemnizațiilor din anul 2018;
- ✓ remunerația directorilor cu contracte de mandat și a membrilor Consiliului de Administrație nu prevede sume pentru componentă variabilă așa cum este stipulat în O.U.G. 109/2011 privind guvernarea corporativă, aceștia beneficiind doar de componentă fixă.

Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat și conform O.G. 26/2013 (rd.152) se preconizează să crească în anul 2021 față de nivelul realizat în 2020 cu **8,23 %**.



APASERV SATU MARE S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004

CU: RO18844852

Capital social subscris și vărsat: 8.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Nr. 4375 / 15.03.2021

Creșterea productivității muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat (rd.154) se preconizează să crească în anul 2021 față de nivelul realizat în 2020 cu **8,29 %**, de la 149100 lei / salariat în anul 2020 la 161500 lei/salariat în anul 2021.

Veniturile neluate în calculul la productivitatea muncii realizate în 2020 sunt cele aferente recuperărilor în valoare de 17477 lei și a veniturilor din subvenții primite pe parcursul anului 2020 ca urmare a contextului pandemic COVID-19 în sumă de 20852 lei.

II.1.4. La Capitolul **D** din B.V.C. anexa nr. 2, **rd. 113**, sunt înregistrate **alte cheltuielile de exploatare**, acestea având o pondere de 3,17% din totalul cheltuielilor de exploatare. S-a prevăzut pentru majorări și penalități chimice 250 mii lei păstrându-se nivelul introdus în B.V.C. 2020, în anul 2020 înregistrându-se 143 mii lei la acest capitol. Cheltuiala cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, nivelul prognozat este de 2.000 mii lei, în creștere față de nivelul bugetat al anului anterior, dar și aceluși realizat. Creșterea semnificativă este determinată de înregistrarea amortizării aferente reevaluărilor efectuate la 31.12.2020, acestea fiind de aproximativ 500 mii lei.

II.2. Cheltuielile financiare (rd.131) reprezintă 1,30 % din cheltuielile totale de exploatare ale societății, scăderea cheltuielilor este determinată de scăderea soldului creditului cu peste 3 milioane lei și în 2020, respectiv de scăderea nivelului ROBOR3M, preconizându-se astfel scăderea cheltuielilor cu dobânzile aferente creditului contractat de la B.E.R.D.

II.3. Pentru anul 2021 nu au fost prognozate **cheltuieli extraordinare**, această categorie de cheltuieli fiind eliminată din formatul B.V.C. odată cu publicarea Ordinului 3818/2019.

III. REZULTATUL BRUT (rd.138) bugetat a fi obținut în anul 2021 este de 100 mii lei, impozitul aferent estimat fiind de 16 mii lei, rezultând un profit net de 84 mii lei.

Anexa nr. 3 - "Gradul de realizare a veniturilor totale", prezintă gradul de realizare a veniturilor totale pentru doi ani anteriori (2019 și 2020) anului pentru care se întocmește bugetul de venituri și cheltuieli. Gradul de realizare a veniturilor în anul 2020 a fost de 99,5% față de nivelul bugetat și de 96,3% în anul 2019.

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-financiar din celelalte anexe, după caz. Cheltuielile de investiții și sursele de finanțare au fost preconizate în funcție de datele disponibile la data întocmirii proiectului B.V.C. 2021 și corelate cu datele din anexa nr. 1, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3818/2019.

Anexa nr.5 - "Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a plăților restante". Precizăm că Apaserv Satu Mare S.A. nu își programează pentru anul 2021 reducerea plăților restante, neînregistrându-se astfel de plăți la 31.12.2020.

Anexa nr. 6 - "Programul de investiții din surse proprii pentru anul 2021". Acest program cuprinde nevoile imediate de investiții și achiziții de dotări/utilaje/licențe identificate în urma consultării tuturor direcțiilor, secțiilor, sectoarelor de activitate. Acest program de investiții din surse proprii se va realiza pe măsura existenței numerarului disponibil la nivel de societate,



APASERV SATU MARE S.A.
str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România
Nr. Reg. Comerțului: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056
Nr. 4375 / 15.03.2021

priorizarea acestora fiind determinată de disponibilul de numerar și de nevoile evidențiate în cadrul programului de investiții propus.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli a fost prezentat Președintelui Sindicatului Liber Comunal și supus controlului financiar de gestiune conform H.G. nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, conform notelor anexate.

Director General,
Dr. ing. Ioan LEITNER

Director Economic
ec. Darius BÖR

