

NOTĂ DE FUNDAMENTARE pentru BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI al APASERV SATU MARE S.A. pe anul 2024

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2024 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 2024, 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 bugetului de stat pe anul 2024 nr. 421 din 28 decembrie 2023. Bugetul de Venituri și Cheltuieli supus aprobării prognozează activitatea de exploatare, financiară și de investiții aferentă anului 2024 pentru toată ariea 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. 421 din 28 decembrie 2023**, bugetului de stat pe anul 2024;
- 1.5. **Legea nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- 1.6. **Memorandumul Guvernului României**, privind exceptarea operatorilor economici care prestează servicii comunitare de utilități publice reglementate de Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată de la aplicarea prevederilor art. XL și XLI cu prinse în secțiunea a 2-a, Cap. III din Legea nr. 296/2023;
- 1.7. **Legea nr. 227 din 2015** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- 1.8. **Hotărârea Guvernului nr. 900 din 28.09.2023** pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată;
- 1.9. **O.U.G. nr. 109 din 30.11.2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 1.10. **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;
- 1.11. Prevederile **Contractului Colectiv de Muncă**, semnat între Apaserv Satu Mare S.A. și Sindicatul Liber Comunal Satu Mare.



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



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. **Acordul de finanțare a ratei forfetare** pentru beneficiarii operatori de apă și apă uzată din cadrul POIM 2014-2020 nr. 227588/27.12.2023, semnat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene;
 - 2.4. **Contractul de credit la termen nr. 20231122070 semnat cu BCR**, pentru asigurarea surselor de plată a lucrărilor din fonduri europene;
 - 2.5. **Contractul de credit la termen nr. 20231122072 semnat cu BCR**, pentru asigurarea surselor de plată a T.V.A. aferente lucrărilor din fonduri europene;
 - 2.6. **Contractul de credit la termen nr. 20231122071 semnat cu BCR**, pentru asigurarea surselor de plată a lucrărilor din fonduri norvegiene;
 - 2.7. **Actul Constitutiv** al Apaserv Satu Mare S.A.;
 - 2.8. **Planul de administrare** al Apaserv Satu Mare S.A. 2021 – 2025;
 - 2.9. **Contractele de finanțare** din fonduri europene și norvegiene în vigoare, respectiv cele aflate în evaluare.
3. **Alte date:**
- ✓ Indicele prețurilor de consum (IPC), media anuală: 2023 de 10,4 %, 2024 – 5,6 %, 2025 – 4 %, conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, Proiecția Principalilor Indicatori Macroeconomici 2023 – 2027, Prognoza de iarnă 2024, publicat în 12 februarie 2024;
 - ✓ Cursul de schimb estimat pentru anul 2024 de 5,00 lei/Euro, conform prognozei CNSP;
 - ✓ Balanța de verificare, din 23 ianuarie 2024, aferentă lunii decembrie 2023.
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 2024, au fost estimate pe baza realizărilor din 2023 raportate la cele realizate în 2022 și respectiv în 2022 raportate la cele din 2021. Având în vedere dezvoltarea/creșterea ariei de operare pe parcursul anului 2023, creșterea preconizată a ariei de operare pe parcursul anului 2024 și punerea în funcțiune a investițiilor realizate prin fonduri europene, s-a estimat o producție de 105,44 % a volumului de apă rece ce va fi facturată în anul 2024 față de cel realizat în 2023 și respectiv o producție de 99,6 % a volumului de apă uzată (canalizare);
 - ✓ prețul pentru apă și tariful pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe 2024 sunt cele în vigoare la data de 01.01.2024, rezultată ca urmare a implementării strategiei de tarifare aferente 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 CF: 209.617.695 Euro fără T.V.A., respectiv o creștere doar cu inflația, fără creșteri în termeni reali din 1 noiembrie;
 - ✓ 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 și norvegiene, a rambursării ratelor scadente aferente creditului contractat de la B.E.R.D., respectiv B.E.I., a planului de aprovizionare cu materii prime și servicii. Se estimează o scădere a veniturilor din dobânzi.

**Apaserv Satu Mare S.A.**

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



Astfel, se estimează scăderea veniturilor din dobânzi față de nivelul realizat în anul 2023, respectiv de la 2.284 mii lei la 800 mii lei. Această estimare are la bază disponibilitățile estimate pe care le va avea Apaserv la dispoziție pentru realizarea veniturilor din dobânzi, respectiv estimările evoluției dobânzilor pe parcursul anului 2024.

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 2023, conform balanței de verificare la 31.12.2023 (variante de lucru din 23 ianuarie 2024 și altele anterioare);
- ✓ creșterea salariului minim garantat pe țară de minim 3.300 lei, care determină o creștere a cheltuielilor de exploatare, atât a costurilor cu serviciile cât și a celor cu materiile și materialele achiziționate;
- ✓ preconizată și anunțată creștere a salariului minim pe economie la 3.700 lei;
- ✓ Directiva 2041/2022 privind salariul minim adecvat în UE a fost adoptată la 4 octombrie 2022. Potrivit documentului, statele vor adopta măsurile necesare pentru a se conforma directivei până la 15 noiembrie 2024. Prin urmare și în România pe parcursul anului 2024 este așteptat să se aplice mecanismul salariului minim european;
- ✓ 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 3.000 lei la 3.300 lei;
- ✓ creșterea substanțială a 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 2023 și 2022;
- ✓ alte cheltuieli suplimentare ce apar datorită derulării programului de investiții realizat din Fonduri de Coeziune - POS Mediu/POIM/PDD, precum și cele impuse de modificările Codului Fiscal;
- ✓ stadiul de realizare a investițiilor din fondurile europene/norvegiene 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".

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

- ✓ dobânzile estimate către B.E.R.D., B.E.I. și BCR;
- ✓ 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. 2024, 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/PDD și respectiv a Planului I.I.D. 2024.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 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 2024"** - 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:



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



- ❖ **Anexa nr. 2 - "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora, pe anul 2024"**. 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 (2022 și 2023) 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. 2024;
- ❖ **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 2024"**. 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 (33,7%) depășește indicele de creștere a veniturilor (7,7%) 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, evoluția incertă a cotațiilor la energie electrică și gaze naturale, combustibili fosili, contextul războiului din Ucraina, creșterea costurilor cu serviciile, creșterea salariului minim pe economie, creșterea redevenței către UAT-uri cu 232%, creșterea cheltuielilor financiare necesare pentru derularea investițiilor majore din fonduri europene și norvegiene, creșterea semnificativă a costurilor cu apa brută și suspensiile, punerea în funcțiune și preluarea spre exploatare a investițiilor majore din fonduri europene și norvegiene, considerăm că această prevedere "de regulă" nu afectează estimările B.V.C. 2024, previzionând închiderea anului 2024 cu profit.

Anexa nr.1 - "Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2024"

Pentru fundamentarea B.V.C. pe anul 2024 s-a ținut cont de o inflație medie anuală de 10,4 % pentru anul 2023, 5,6 % pentru anul 2024 conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză incluse în Prognoza de Iarnă 2024. De asemenea pentru anii 2025 și 2026 s-a utilizat media anuală a IPC de 4 %, respectiv de 2,9 %. S-a ținut cont de creșterea salariului minim garantat pe țară, de la 01.10.2023, la 3.300 lei, acesta având impact asupra costurilor cu materialele, materiile și serviciile preconizate a fi achiziționate pe parcursul anului 2024.

Principalele elemente de calcul incluse în anexa nr. 1:

- ✓ Prognoza vânzărilor fizice de apă potabilă facturate – 8.300.000 m³;
- ✓ Prognoza vânzărilor fizice de canalizare menajeră facturate – 9.000.000 m³, din care: prognoza vânzărilor fizice de canalizare pluvială facturate – 2.400.000 m³;
- ✓ Cheltuielile cu **redevența pentru concesionarea bunurilor publice este estimată la 26.100.000 lei/2024 versus 11.154.700 lei în 2022, respectiv 16.102.700 lei în 2023**;
- ✓ Creșterea cheltuielilor cu energia și apa este estimată la 17.500.000 lei, comparativ cu realizatul din 2023 de 14.360.000 lei și de 16.179.000 lei în 2022 și față de nivelul realizat în 2021 de 7.458.059 lei. Creșterea este determinată de creșterea prețului apei brute cu 50% și a suspensiilor achitate Apelor Române cu 100 %. Datorită creșterii consumului de gaze naturale ca urmare e estimatei puneri în funcțiune în TR IV a instalației de uscare nămol de la stația de epurare din Satu Mare, a creșterii consumului de energie electrică ca urmare a preluării investițiilor noi din fonduri europene, dar și a economiilor realizate ca urmare a punerii în funcțiune a facilităților de producere a energie electrice din sursă regenerabilă solară;



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



- ✓ Numărul de personal prognozat la finele anului la 449 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 2024 sunt cele în vigoare din data de 01.01.2023, ca urmare a aplicării strategiei de tarifare aferente proiectului "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Satu Mare/Regiunea Nord-Vest", respectiv a creșterea doar cu inflația fără creșteri în termeni reali din 1 noiembrie 2024.

Bugetul de venituri și cheltuieli include activitățile desfășurate pe întreaga arie de operare al Apaserv Satu Mare. 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-financiarilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora, pe anul 2024"

Conform proiectului de buget din "Anexa nr. 1", pentru anul 2024 au fost previzionate modificări față de bugetul preliminar aferent anului 2023.

Astfel mai jos prezentăm acele elemente de venituri și cheltuieli care au pondere semnificativă și/sau care au suferit modificări în anul 2024, față de anul 2023 și respectiv față de anul 2022.

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-financiarilor aferenți anului bugetat.

Modificările și informațiile semnificative sunt:

I. VENITURI TOTALE (rd.1), se preconizează o creștere în anul 2024 față de anul 2023, așa cum se poate observa în coloana 7, de 7,7 %, datorată:

I.1. Veniturilor totale din exploatare (rd.2), creștere de 9,1%, rezultată din:

I.1.1. Producția valorică vândută (apă-canal) (rd.4), cu o creștere de 5,6 %, prognoza vânzărilor fizice de apă potabilă facturate fiind de 8.300.000 m³, față de nivelul realizat în 2023 de 7,87 milioane m³; respectiv prognoza vânzărilor fizice de canalizare menajeră facturate – 8.300.000 m³, față de nivelul realizat în 2023 de 9,04 milioane m³, din care: prognoza vânzărilor fizice de canalizare pluvială facturate – 2.400.000 m³ (față de 2,46 milioane m³ facturați în 2022 și de 1,79 milioane m³ facturați în 2022). Cantitățile de apă rece și de apă uzată (canalizare), ce urmează a fi facturate în cursul anului 2024, au fost estimate pe baza realizărilor/trendului din 2023 raportate la cele realizate în 2022, respectiv a preluării serviciilor din mai multe localități în anul 2023 și cele preconizate a fi preluate în 2024;

I.1.2. Venituri din servicii prestate (rd.5) – o creștere față de nivelul serviciilor realizate în anul 2023, adică venituri de 2 milioane lei în 2024 față de 1,85 milioane lei realizate în 2023;

I.1.3. Venituri din lucrări Î.Î.D. (rd.7) – o creștere preconizată, de la 66 mii lei la 5,6 milioane lei ca urmare a lucrărilor preconizate a fi decontabile/facturabile pe parcursul anului 2024 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 și a celorlalte cheltuieli cu creditele contractate;

I.1.4. Venituri din producția de imobilizări (rd.12) – o scădere ușoară a veniturilor realizabile, estimate pe baza datelor disponibile la momentul întocmirii B.V.C., inclusiv a veniturilor realizate pe parcursul anului 2023;

I.2. Venituri financiare (rd.22) – scăderea veniturilor financiare. Se estimează scăderea veniturilor din dobânzi față de nivelul realizat în anul 2023, respectiv de la 2.284 mii lei la 800 mii lei. Această estimare are la bază disponibilitățile estimate pe care le va avea Apaserv la dispoziție pentru realizarea veniturilor din dobânzi, respectiv estimările evoluției dobânzilor pe parcursul anului 2024.

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, cele valabile la 1 ianuarie 2023 și **cele prognozate de la 1 noiembrie 2024.**



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



II. CHELTUIELI TOTALE (rd.28): este prognozată o creștere de 33,7 % influențată de creșterea cheltuielilor de exploatare cu 28 % și creșterea cheltuielilor financiare de la un realizat de 1,18 milioane lei la 5,18 milioane lei. Urmărind structura costurilor, modificările sunt:

II.1. Cheltuielile de exploatare (rd.29) reprezintă 94,57 % 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 cu 31,1 %, din care:

II.1.1.1. **cheltuielile privind stocurile (rd.31)** are ponderea cea mai mare, și anume de 23,37 % din cheltuielile de exploatare, din care influențele sunt datorate de:

- ✓ creșterea cheltuielilor cu materiile prime (apă brută, suspensii) și alte materii prime necesare lucrărilor Î.Î.D. cu 128,1 %. Creșterea se datorează în primul rând creșterii tarifului apei brute plătite Apelor Române cu 50%, respectiv a suspensiilor achitate către Apele Române cu 100%;
- ✓ creșterea cheltuielilor cu combustibili cu 33,58 %, inclusiv datorită fluctuațiilor prețului carburanților, în condițiile în care societatea are deja în dotare 18 autovehicule electrice și 5 triciclete electrice. Creșterea cheltuielilor este estimată ca urmare a creșterii cotațiilor la combustibili față de cele înregistrate în 2023 și de achiziționarea din fonduri europene de mașini cu tonaj mare: vidanjoare, etc.;
- ✓ creșterea cheltuielilor cu piesele de schimb, de la 608 mii lei realizat în 2023 la 900 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)** față de nivelul realizat în 2023 s-a estimat o cheltuială de 17.500.000 lei. Creșterea este determinată de creșterea prețului apei potabile, cheltuielile cu energia electrică și gaze naturale fiind estimat în conformitate cu prevederile O.G. 27/2022, adică prețul la energie electrică și gaze naturale la nivel plafonat, respectiv 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 2023 și 2024;

II.1.1.2. **cheltuielile privind serviciile executate de terți (rd.39)** cu o pondere de 2,58 % din cheltuielile de exploatare, au o creștere față de nivelul realizat în anul 2023, datorită noilor investiții recepționate, dar și a problemelor întâmpinate odată cu preluarea 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 a cheltuielilor cu primele de asigurare, ca urmare a cotațiilor de asigurări obținute în urma licitațiilor, în special creșterea cotațiilor la RCA.

II.1.1.3. **cheltuielile cu alte servicii executate de terți (rd.45)** au o pondere de 5,26 % 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;



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



- ✓ cheltuielile de protocol au fost bugetate la 60 mii lei, aceasta reprezentând 0,04 % din cheltuielile de exploatare;
- ✓ cheltuielile de reclamă și publicitate (rd.52), au fost bugetate ținând-se cont de estimările biroului de specialitate, de realizările din anul 2023 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" și a celorlalte proiecte din fonduri europene și norvegiene;
- ✓ cheltuielile cu sponsorizare (rd.56) sunt bugetate la 180 mii lei în anul 2024, reprezentând 0,15 % din cheltuielile de exploatare. S-a ținut 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 0,20 % din totalul cheltuielilor de exploatare;
- ✓ pentru cheltuielile cu paza (rd.69) a fost bugetată o creștere la 685 mii lei față de nivelul realizat în 2023 de 476 mii lei, ținându-se cont de evoluția salariilor minime garantate pe țară și a eventualelor noi posturi necesare de pază;

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 61,8 % în 2024, aceste cheltuieli reprezentând **22,81 %** din cheltuielile de exploatare. Aceste cheltuieli sunt determinate de:

- ✓ plata redevenței efectuate de Apaserv Satu Mare S.A. în valoare estimată de **26.100.000 lei în 2024**. Aceste creșteri sunt necesare pentru a asigura disponibilități suficiente pentru a derula investiții din fondul Î.Î.D. **Aceste cheltuieli reprezintă 21,65 % din totalul cheltuielilor de exploatare estimate**. Față de nivelul realizat de 11.155 mii lei în 2022, reprezintă o creștere de **234 %**;
- ✓ 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 Î.Î.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 în baza salariului minim brut pe țară, impactul acestuia în B.V.C. fiind estimat la **516.000 Lei**, reprezentând 0,43% din cheltuielile de exploatare estimate.

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 41,92 % din cheltuielile de exploatare totale estimate, față de 47,38 % nivelul realizat în anul 2023.

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 2024, respectiv ale Legii 296/2023.

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 2024 cheltuielile sociale s-au stabilit la un nivel de 0,9 % 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.

Legea Bugetului de stat pe anul 2024 permite majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

" Articolul 73



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



(1) Pentru anul 2024, 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 cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2024;

b) cu sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială, pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor **Hotărârii Guvernului nr. 900/2023** pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate creșterii numărului de personal în cursul anului 2023 ca urmare a diversificării/ extinderii activității;

e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor cu salariile, aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale în anul 2023.

(2) În anul 2024, operatorii economici prevăzuți la **alin. (1)** pot programa creșterea cheltuielilor de natură salarială ca urmare a creșterii numărului de personal față de cel realizat în anul 2023, în cazul dezvoltării activității acestora, pe bază de memorandum inițiat de către autoritatea publică tutelară sub care aceștia își desfășoară activitatea și aprobat de către Guvern.

(3) Apariția unor evenimente cu impact asupra creșterii cheltuielilor de natură salarială generează pentru operatorii economici dispunerea de măsuri pentru încadrarea în cheltuielile de natură salarială stabilite conform **alin. (1) și (2)**.

(4) Operatorii economici prevăzuți la **alin. (1)** programează în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2024 cheltuielile de natură salarială, cu condiția respectării prevederilor cap. III, secțiunea a 2-a Măsuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici din **Legea nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.

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

(6) Operatorii economici care în anul 2023 au realizat profit și nu înregistrează plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială în limita sumelor prevăzute la **alin. (1) și (2)**, cu condiția să programeze în anul 2024 îmbunătățirea rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 și să nu programeze în anul 2024 plăți restante.

(7) Prin excepție de la prevederile **alin. (6)**, operatorii economici care în anul 2024 programează o reducere a rezultatului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023 pot majora cheltuielile de natură salarială în limita sumelor prevăzute la **alin. (1) și (2)**, în cazuri temeinic justificate, pe baza unei analize financiare.

(8) Operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023 pot programa în anul 2024 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale cu sumele prevăzute la **alin. (1) și (2)**, cu condiția reducerii pierderilor realizate la data de 31 decembrie 2023 cu cel puțin dublul sumelor programate pentru majorarea cheltuielilor de natură salarială, respectiv creșterea profitului brut față de cel realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz, precum și cu condiția reducerii plăților restante cu cel puțin 20% față de nivelul realizat la data de 31 decembrie 2023, după caz.



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



(9) Operatorii economici care la 31 decembrie 2023 au înregistrat profit și programează pierderi pentru anul 2024, precum și cei care nu prevăd reducerea pierderilor și plăților restante conform prevederilor **alin. (8)** nu pot prevedea creșterea cheltuielilor de natură salarială, cu excepția sumelor prevăzute la **alin. (1) lit. b)**.

(10) În anul 2024, pentru operatorii economici care au înregistrat pierderi și/sau plăți restante la data de 31 decembrie 2023, creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată nu influențează creșterea salariului de bază peste nivelul salariului de bază minim brut.

(11) Operatorii economici pot majora câștigul mediu brut lunar pe salariat în limita sumelor prevăzute la **alin. (1) și (2)**, 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.

(12) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la **alin. (11)**, în vederea stabilirii indicelui de creștere a acestuia nu se iau în calcul următoarele cheltuieli:

a) sumele reprezentând creșteri ale câștigului mediu brut pe salariat datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2024 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări;

b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială pentru întreg anul 2024, datorate majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia, potrivit prevederilor **Hotărârii Guvernului nr. 900/2023**, cu modificările ulterioare, numai pentru personalul care intră sub incidența acestor reglementări.

(13) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la **alin. (11)**, în vederea stabilirii indicelui de creștere a acesteia, veniturile din exploatare se ajustează după cum urmează:

a) veniturile totale din exploatare se diminuează cu veniturile din exploatare obținute ca urmare a unor situații sau activități conjuncturale și care nu se mai regăsesc fie în anul precedent, fie în anul curent;

b) veniturile din exploatare ale anului precedent, determinate pe baza prețurilor/tarifelor stabilite prin acte normative / administrative, pentru comparabilitatea productivității muncii, vor fi recalculat folosind prețurile utilizate pentru determinarea veniturilor din exploatare ale anului curent, în cazul în care are loc o scădere a prețurilor/tarifelor.

(14) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor **alin. (12)** și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor **alin. (13)** se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2024 la nivelul realizat al anului 2023.

(15) Operatorii economici prevăzuți la **alin. (1)** pot ocupa, conform procedurilor existente la nivelul acestora, posturile vacante în cursul anului 2024."

La capitolul cheltuieli de natură salarială (rd.86) s-a prevăzut o creștere de la 33.444 mii lei bugetat în B.V.C. 2022 la 44.423 mii lei în 2023.

Creșterea cheltuielilor de natură salarială s-a făcut în conformitate cu art. 73 alin. (1), evidențierea realizându-se distinct în baza art. 73 alin. (5) din legea bugetului de stat. Suma aferentă creșterii cuprinde:

- ✓ sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2024, adică de 6% în conformitate cu procentul utilizat la construcția bugetului de stat 2024. Și anume de la nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli (2023) de 44.423 mii lei înmulțit cu indicele de 6% ajungându-se la 47.088 mii lei. Aceasta este calculată în conformitate cu art. 73 alin (1) lit. a) din Legea bugetului de stat 2024, reprezentând 2.665,4 mii lei;
- ✓ în conformitate cu art. 73 alin. (1) lit. e) din Legea bugetului de stat 2024, creșterile de natură salarială aferente reîntregirii acestora pentru întreg anul 2024, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2023 este calculat la 1.825 mii lei aferente reîntregirii creșterilor salariale.

Astfel conform prevederilor legislative, s-ar putea crește cheltuielile de natură salarială cu 4.490,4 mii lei față de nivelul programat pentru 2023 de 44.423 mii lei, adică un maxim de 48.913,4 mii lei. Se propune creșterea cheltuielilor de natură salarială doar la nivelul de maxim 47.696 mii lei, mai puțin decât ce este permis prin legislație cu 1.217,4 mii lei.

Creșterile salariale sunt necesare și datorită presiunii lipsei forței de muncă pe piața muncii și a diferențelor salariale dintre diferitele sectoare ale economiei, fiind constrânsi a asigura un nivel salarial care să determine,



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



pe cât posibil, păstrarea personalului existent și păstrarea unui nivel cât mai atractiv posibil pentru a atrage angajați noi calificați. Apaserv Satu Mare nu beneficiază de subvenții din partea acționarilor (UAT-uri sau Consiliu Județean) sau a statului, 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 cei patru directori cu contract de mandat a fost estimat la 1.467 mii lei în 2024, față de nivelul bugetat pentru anul 2023 de 1.202 mii lei;
- ✓ pentru a stabili cuantumul indemnizației anuale a membrilor C.A. au fost luate în calcul numărul de membri remunerați din cadrul C.A., acesta fiind de cinci membri din cei șapte membri activi ai C.A. pentru o perioadă, respectiv de șase începând cu momentul estimat al reîntregirii echipei din C.A. Fondul prevăzut pentru cei șase membri a fost estimat la 372 mii lei în 2024, comparativ cu nivelul bugetat în 2023 de 385 mii lei;
- ✓ 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 la momentul întocmirii B.V.C. 2024.

Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conform Legii anuale a bugetului de stat 2024 și conform O.G. 26/2013 (rd.152) se preconizează să crească în anul 2024 față de nivelul realizat în 2023 cu 8,1 %.

Creșterea productivității muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat 2024 (rd.154) se preconizează să crească în anul 2024 față de nivelul realizat în 2023 cu 8,11 %, de la 276.800 lei / salariat în anul 2023 la 299.300 lei/salariat în anul 2024.

Nu există venituri neluate în calculul la productivitatea muncii realizate în 2023/2024 în conformitate cu prevederile art. 73 alin. (13).

Astfel se poate constata că, din nou, din cauza diverselor limitări, societatea nu poate acorda salariaților proprii creșteri salariale pe măsura creșterii productivității estimate a se realiza în anul 2023.

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 4,0 6% din totalul cheltuielilor de exploatare. S-a prevăzut pentru majorări și penalități chimice 400 mii lei. Cheltuiala cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, nivelul prognozat este de 3.000 mii lei, în creștere față de nivelul bugetat al anului anterior, dar și a celui realizat. Creșterea semnificativă este determinată de înregistrarea amortizării aferente amortizărilor noi calculate pentru mijloacele fixe achiziționate pe parcursul anului 2023 și estimat a se achiziționa pe parcursul anului 2024.

II.2. Cheltuielile financiare (rd.130) reprezintă 5,43 % din cheltuielile totale ale societății, creșterea cheltuielilor este determinată de creșterea ușoară a cheltuielilor cu dobânzile aferente creditului contractat de la B.E.R.D. și o creștere a cheltuielilor cu dobânzile estimate a se achita pentru creditele pe termen scurt contractate de la o bancă comercială, necesare pentru a finanța investițiile din fonduri europene și norvegiene. Creditele au fost contractate pentru a suplini lipsa disponibilităților temporare din fonduri europene.

II.3. Pentru anul 2024 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 2024 este de 501 mii lei, impozitul aferent estimat fiind de 80 mii lei, rezultând un profit net estimat de 421 mii lei.

În conformitate cu prevederile art. 73 alin. (7) vă rog să găsiți mai sus analiza financiară, **justificarea temeinică pentru scăderea rezultatului brut preconizat a se obține în 2024 comparativ cu cel realizat în 2023.** Din analiza financiară de mai sus reiese în mod clar că reducerea rezultatului brut estimat pentru 2024 față de cel realizat în 2023 este determinat atât de creșterea lentă a veniturilor cât și de creșterea accelerată a cheltuielilor, mai ales cele care nu intră în sfera de influență sau decizie directă al Apaserv Satu Mare S.A. Din cele expuse mai sus, reiterăm aspectele cele mai relevante și importante care determină scăderea rezultatului brut estimat pentru 2024 față de nivelul realizat în 2023:



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



- 1) Redevența - plata redevenței efectuate de Apaserv Satu Mare S.A. în valoare estimată de 26.100.000 lei în 2024. Aceste creșteri sunt necesare pentru a asigura disponibilități suficiente pentru a derula investiții din fondul Î.Î.D. Aceste cheltuieli reprezintă 21,65 % din totalul cheltuielilor de exploatare estimate. Față de nivelul cheltuielilor din 2023 care au fost de 16.103.000 lei, cel estimat pentru 2024 va fi mai mare cu aproape 10.000.000 lei, rezultând o scădere cu 42,60 % a rezultatului brut doar din creșterea redevenței;
- 2) Creșterea cheltuielilor cu apa brută și suspensiile achitate Apelor Române cu 856.000 lei, datorită creșterii tarifelor la apa brută și ape reziduale (suspensii);
- 3) Creșterea cheltuielilor cu cotele fixe introduse de Apele Române, respectiv a analizelor de laborator facturate lunar având un impact estimat la 634.000 lei;
- 4) Creșterea cheltuielilor financiare de la 1.181.000 lei în 2023 la 6.920.000 lei estimat în 2024, adică a creșterea cheltuielilor financiare cu 5.739.000 lei;
- 5) Creșterea cheltuielilor de natură salarială, estimat cu tot cu impozite și taxe salariale, cu 5.227.000 lei;
- 6) Creșterea cheltuielilor cu impozitele și taxele locale, respectiv a taxelor pentru persoanele cu handicap cu o valoare estimată de 508.000 lei;
- 7) Creșterile evidențiate în informațiile prezentate mai sus, atât cu cheltuielile materiale, bunurile și serviciile executate de terți, din care amintim: creșteri determinate de serviciile necesare pentru funcționarea RO E – factura, creșterea costurilor cu RCA, paza, întreținerea, menținerea și dezvoltarea securității cibernetice, etc.

Anexa nr. 3 - "Gradul de realizare a veniturilor totale", prezintă gradul de realizare a veniturilor totale pentru doi ani anteriori anului pentru care se întocmește bugetul de venituri și cheltuieli. Gradul de realizare a veniturilor în anul 2023 (preliminat) a fost de 104,2 % față de nivelul bugetat și de 103,3 % în anul 2022.

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. 2024 și corelate cu datele din anexa nr. 1, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3818/2019. În programul de investiții sunt prevăzute pe lângă investițiile din fondul IID și a proiectului major de investiții POIM/ PDD și investițiile din fonduri norvegiene.

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 2024 reducerea plăților restante, neînregistrându-se astfel de plăți la 31.12.2023.

Anexa nr. 6 – "Programul de investiții din surse proprii pentru anul 2023". 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, prioritizarea 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, conform notelor anexate.

Director General,
Dr. ing. Ioan LEITNER

Director Economic
ec. Darius BÖR



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro

