

NOTĂ DE FUNDAMENTARE pentru BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI al APASERV SATU MARE S.A. pe anul 2023

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2023 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 2023, 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 2023 nr. 368 din 19 decembrie 2022. Bugetul de Venituri și Cheltuieli supus aprobării prognozează activitatea de exploatare, financiară și de investiții aferentă anului 2023 pentru toata 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. 368 din 19 decembrie 2022**, bugetului de stat pe anul 2023;
- 1.5. **Legea nr. 227 din 2015** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- 1.6. **Hotărârea Guvernului nr. 1447 din 08.12.2022** 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.

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. 2021 – 2025;
- 2.5. **Contractele de finanțare** din fonduri europene și norvegiene în vigoare, respectiv cele aflate în evaluare.



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



3. Alte date:

- ✓ Indicele prețurilor de consum (IPC), media anuală: 2023 de 10,8 %, 2024 – 5,7 %, 2025 – 3,2 %, conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, Proiecția Principalilor Indicatori Macroeconomici 2022 – 2026, Prognoza de Iarnă 2023, publicat în 26 ianuarie 2023;
- ✓ Cursul de schimb estimat pentru anul 2023 de 4,94 lei/Euro, conform estimărilor utilizate la întocmirea bugetului de stat pe anul 2023, din Prognoza de Iarnă 2023, publicat în 26 ianuarie 2023;
- ✓ Balanța de verificare, din 7 februarie 2023, aferentă lunii decembrie 2022.

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 2023, au fost estimate pe baza realizărilor din 2022 raportate la cele realizate în 2021 și respectiv în 2021 raportate la cele din 2020. Având în vedere dezvoltarea/creșterea ariei de operare pe parcursul anului 2022, creșterea preconizată a ariei de operare pe parcursul anului 2023 și punerea în funcțiune a investițiilor realizate prin fonduri europene, s-a estimat o producție de 95,6 % a volumului de apă rece ce va fi facturată în anul 2023 față de cel realizat în 2022 și respectiv o producție de 94,8 % a volumului de apă uzată (canalizare);
- ✓ prețul pentru apă și tariful pentru canalizare folosite pentru stabilirea cifrei de afaceri pe 2023 sunt cele în vigoare la data de 01.01.2023, 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.;
- ✓ 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.

Astfel, se estimează scăderea veniturilor din dobânzi față de nivelul realizat în anul 2022, respectiv de la 2.104 mii lei la 400 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 2023.

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 2022, conform balanței de verificare la 31.12.2022 (variante de lucru din 7 februarie 2023 și altele anterioare);
- ✓ creșterea salariului minim garantat pe țară de minim 3.000 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 2.550 lei la 3.000 lei;
- ✓ creșterea substanțială a cuantumului redevenței plătite de Apaserv Satu Mare S.A.;

**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



- ✓ inflația prognozată și deprecierea prognozată a leului în raport cu Euro;
- ✓ media lunară a fiecărui element de cheltuială aferent anului 2022 și 2021;
- ✓ 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 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, în perioada 2014 – 2020", valoare totală conform Contract de Finanțare: 209.617.695 Euro fără T.V.A..

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. 2023, 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. 2023.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2023 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 2023"** - 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 2023"**. 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 (2021 și 2022) 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. 2023;
 - ❖ **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 2023"**. 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 (43,9%) depășește indicele de creștere a veniturilor (31,3%) 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



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



de creștere a veniturilor totale". Având în vedere, evoluția cotațiilor la energie electrică și gaze naturale, combustibili fosili, contextul războiului din Ucraina, creșterea costurilor cu serviciile, creșterea salariului minim pe economie, considerăm că această prevedere "de regulă" nu afectează estimările B.V.C. 2023, previzionând închiderea anului 2023 cu profit.

Anexa nr.1 - "Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe 2023"

Pentru fundamentarea B.V.C. pe anul 2023 s-a ținut cont de o inflație medie anuală de 10,8% pentru anul 2023 conform estimărilor Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză incluse în Prognoza de Iarnă 2023, din 26 ianuarie 2023. De asemenea pentru anii 2023 și 2024 s-a utilizat media anuală a IPC de 5,7%, respectiv de 3,2%. S-a ținut cont de creșterea salariului minim garantat pe țară, de la 1 ianuarie 2023, la 3.000 lei, acesta având impact asupra costurilor cu materialele, materiile și serviciile preconizate a fi achiziționate pe parcursul anului 2023. 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 3.000 lei, respectiv creșterea/ponderea cheltuielilor cu energia electrică, gaze naturale și ale materiilor prime utilizate în procesul de producție.

Principalele elemente de calcul incluse în anexa nr. 1:

- ✓ Prognoza vânzărilor fizice de apă potabilă facturate – 7.950.000 m³;
- ✓ Prognoza vânzărilor fizice de canalizare menajeră facturate – 8.170.000 m³, din care: prognoza vânzărilor fizice de canalizare pluvială facturate – 1.700.000 m³;
- ✓ Cheltuielile cu **redevența pentru concesionarea bunurilor publice este estimată la 22.500.000 lei/2023 versus 11.154.700 lei în 2022**;
- ✓ Creșterea cheltuielilor cu energia și apa este estimată la 16.235.000 lei, comparativ cu realizatul din 2022 de 15.748.000 lei și față de nivelul realizat în 2021 de 7.458.059 lei. Creșterea este determinată de creșterea prețului apei, cheltuielile cu energia electrică și gaze naturale fiind estimate în conformitate cu prevederile O.G. 27/2022, adică prețul la energie electrică și gaze naturale la nivel plafonat;
- ✓ Numărul de personal prognozat la finele anului la 455 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 2023 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, în perioada 2014 – 2020", valoare totală conform CF: 209.617.695 Euro fără T.V.A.

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-financiar prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli și repartizarea pe trimestre a acestora, pe anul 2023"

Conform proiectului de buget din "Anexa nr. 1", pentru anul 2023 au fost previzionate modificări față de bugetul preliminar aferent anului 2022.

Astfel mai jos prezentăm acele elemente de venituri și cheltuieli care au pondere semnificativă și/sau care au suferit modificări în anul 2023, față de anul 2022 și respectiv față de anul 2021.

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-financiar aferenți anului bugetat.

Modificările și informațiile semnificative sunt:

I. **VENITURI TOTALE (rd.1)**, se preconizează o creștere în anul 2023 față de anul 2022, așa cum se poate observa în coloana 7, de 31,3 %, datorată:

I.1. **Veniturilor totale din exploatare (rd.2)**, creștere de 34,1%, rezultată din:



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



- I.1.1. **Producția valorică vândută (apă-canal) (rd.4)**, cu o creștere de 39,6 %, prognoza vânzărilor fizice de apă potabilă facturate fiind de 7.950.000 m³, față de nivelul realizat în 2022 de 8,31 milioane m³; respectiv prognoza vânzărilor fizice de canalizare menajeră facturate – 8.170.000 m³, față de nivelul realizat în 2022 de 8,62 milioane m³, din care: prognoza vânzărilor fizice de canalizare pluvială facturate – 1.700.000 m³ (față de 1,79 milioane m³ facturați în 2022 și de 2,09 milioane m³ facturați în 2021). Cantitățile de apă rece și de apă uzată (canalizare), ce urmează a fi facturate în cursul anului 2023, au fost estimate pe baza realizărilor/trendului din 2022 raportate la cele realizate în 2021, respectiv a preluării serviciilor din mai multe localități în anul 2022 și cele preconizate a fi preluate în 2023;
- I.1.2. **Venituri din servicii prestate (rd.5)** – o scădere față de nivelul serviciilor realizate în anul 2022, adică venituri de 1,2 milioane lei în 2022 față de 1,5 milioane lei realizate în 2022;
- I.1.3. **Venituri din lucrări Î.Î.D. (rd.7)** – o scădere preconizată, de la 3,35 milioane lei la 2,3 milioane lei ca urmare a lucrărilor preconizate a fi decontabile/facturabile pe parcursul anului 2023 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 creștere ușoară a veniturilor realizabile, estimate pe baza datelor disponibile la momentul întocmirii B.V.C., inclusiv a veniturilor realizate pe parcursul anului 2022;
- I.2. **Venituri financiare (rd.22)** – scăderea veniturilor financiare. Se estimează scăderea veniturilor din dobânzi față de nivelul realizat în anul 2022, respectiv de la 2.104 mii lei la 400 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 2023.

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.

II. **CHELTUIELI TOTALE (rd.28)**: este prognozată o creștere de 43,9% influențată de creșterea cheltuielilor de exploatare cu 44,4 % și creșterea cheltuielilor financiare. Urmărind structura costurilor, modificările sunt:

II.1. **Cheltuielile de exploatare (rd.29)** reprezintă 98,89% 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 28,4%, din care:

II.1.1.1. **cheltuielile privind stocurile (rd.31)** are ponderea cea mai mare, și anume de 25 % 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 69,7 %. 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 4 %, inclusiv datorită fluctuațiilor prețului carburanților, în condițiile în care societatea are deja în dotare 11 autovehicule electrice și 5 triciclete electrice;
- ✓ creșterea cheltuielilor cu piesele de schimb, de la 629 mii lei realizat în 2022 la 1.000 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 3,1 %** față de nivelul realizat în 2022 de 15.748.000 lei s-a estimat o cheltuială de 16.235.000 lei. Creșterea este



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



determinată de creșterea prețului apei, 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 2022;

II.1.1.2. **cheltuielile privind serviciile executate de terți (rd.39)** cu o pondere de 2,87 % din cheltuielile de exploatare, au o creștere de 50,4 % față de nivelul realizat în anul 2022, 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 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 5,39 % 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 sub nivelul bugetării din anul 2021 și 2022, adică la 40 mii lei, aceasta reprezentând 0,035% din cheltuielile de exploatare;
- ✓ cheltuielile de reclamă și publicitate (rd.52), au fost bugetate cu 17% mai mici față de nivelul bugetat în B.V.C. din 2022, ținându-se cont de estimările biroului de specialitate, de realizările din anul 2022 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" și a celorlalte proiecte din fonduri europene și norvegiene;
- ✓ cheltuielile cu sponsorizare (rd.56) sunt bugetate la 200 mii lei în anul 2023, reprezentând 0,18% 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 0,27 % din totalul cheltuielilor de exploatare;
- ✓ pentru cheltuielile cu paza (rd.69) a fost bugetată o creștere la 540 mii lei față de nivelul realizat în 2022 de 392 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 98,8 % în 2023, aceste cheltuieli reprezentând **21,17 %** din cheltuielile de exploatare. Aceste cheltuieli sunt determinate de:

- ✓ plata redevenței efectuate de Apaserv Satu Mare S.A. în valoare estimată de **22.500.000 lei în 2023**. Aceste creșteri sunt necesare pentru a asigura disponibilități suficiente pentru a derula investiții din fondul Î.Î.D. **Aceste cheltuieli reprezintă 20 % din totalul cheltuielilor de exploatare estimate**. Față de nivelul realizat de 11.155 mii lei, reprezintă o creștere de **202 %**;
- ✓ 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



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



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 **468.000 Lei**, reprezentând 0,42% 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 41,75 % din cheltuielile de exploatare totale estimate, față de 43,57% nivelul realizat în anul 2022.

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 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 2023 cheltuielile sociale s-au stabilit la un nivel de 1,11% 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 2023 permite majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, astfel:

" Articolul 63

(1) Pentru anul 2023, 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 prognozat pentru anul 2023;
- 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 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia;
- c) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022;
- d) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești;
- e) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de creșterea numărului de personal în anul 2023 față de cel aprobat în anul precedent, ca urmare a diversificării/extinderii activității;
- f) cu sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a diminuării, în anul 2022, a numărului mediu de salariați în activitate, prin trecerea acestora în nucleu, în cazul operatorilor economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, numai pentru personalul care trece în anul 2023 din nucleu în activitate și doar pentru operatorii economici care au diminuat cu aceste sume cheltuielile de natură salarială aprobată în anul 2022, prin rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli conform prevederilor legale.

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



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



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

(4) Pentru determinarea câștigului mediu brut lunar pe salariat, prevăzut la alin. (3), 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 2023 și alte cheltuieli de natură salarială aferente acestuia;
- b) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială aferente reîntregirii acestora, pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022;
- c) sumele reprezentând creșteri ale cheltuielilor de natură salarială determinate de acordarea, în anul 2023, a unor creșteri salariale și bonusuri prevăzute prin acte normative sau hotărâri judecătorești.

(5) Pentru determinarea productivității muncii, prevăzută la alin. (3), 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.

(6) Indicele de creștere a câștigului mediu brut lunar pe salariat recalculat conform prevederilor alin. (4) și indicele de creștere a productivității muncii recalculat conform prevederilor alin. (5) se determină prin raportarea nivelului programat al anului 2023 la nivelul realizat al anului 2022.

(7) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1) care în anul 2022 au înregistrat pierderi și/sau plăți restante, după caz, pot prevedea în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2023 majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale, cu condiția reducerii pierderilor și/sau a plăților restante realizate în anul precedent, după caz."

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. 63 alin. (1), evidențierea realizându-se distinct în baza art. 63 alin. (2) 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 2023, adică de 9,6% în conformitate cu PROGNOZA DE TOAMNĂ 2022, PROIEȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI MACROECONOMICI 2022 – 2026, publicat la OCTOMBRIE 2022, procent utilizat la construcția bugetului de stat 2023. Și anume de la nivelul programat în ultimul buget de venituri și cheltuieli (2022) de 33.443,6 mii lei înmulțit cu indicele de 9,6 % ajungându-se la 36.654,19 mii lei. Aceasta este calculată în conformitate cu art. 63 alin (1) lit. a) din Legea bugetului de stat 2023;
- ✓ în conformitate cu art. 63 alin. (1) lit. c) din Legea bugetului de stat 2023, creșterile de natură salarială aferente reîntregirii acestora pentru întreg anul 2023, determinate ca urmare a acordării unor creșteri salariale și bonusuri în anul 2022 și/sau de creșterea numărului de personal în anul 2022 sunt: 7.071,66 mii lei aferente reîntregirii creșterilor salariale și respectiv 697,2 mii lei aferente reîntregirii tichetelor de masă.

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. Apa serv 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:



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



- ✓ fondul prevăzut pentru cei patru directori cu contract de mandat a fost estimat la 1.202 mii lei în 2023, față de nivelul bugetat pentru anul 2022 de 1.051 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 șase membri din cei șapte membri activi ai C.A. Fondul prevăzut pentru cei șase membri a fost estimat la 385 mii lei în 2023, comparativ cu nivelul bugetat în 2022 de 310 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. 2023.

Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conform Legii anuale a bugetului de stat 2023 și conform O.G. 26/2013 (rd.152) se preconizează să crească în anul 2023 față de nivelul realizat în 2022 cu 12,67 %.

Creșterea productivității muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat 2023 (rd.154) se preconizează să crească în anul 2023 față de nivelul realizat în 2022 cu **31,86 %**, de la 201.300 lei / salariat în anul 2022 la 265.400 lei/salariat în anul 2023.

Nu există venituri neluate în calculul la productivitatea muncii realizate în 2022/2023 în conformitate cu prevederile art. 63 alin. (5) lit. a).

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 3,86% din totalul cheltuielilor de exploatare. S-a prevăzut pentru majorări și penalități chimice 390 mii lei față de nivelul introdus în B.V.C. 2022 de 340 mii lei. Cheltuiala cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, nivelul prognozat este de 2.900 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 2022 și estimat a se achiziționa pe parcursul anului 2023.

II.2. Cheltuielile financiare (rd.130) reprezintă 1,12 % din cheltuielile totale ale societății, creșterea cheltuielilor este determinată de creșterea nivelului ROBOR3M, preconizându-se astfel creșterea ușoară a cheltuielilor cu dobânzile aferente creditului contractat de la B.E.R.D., cu toate că și pe parcursul anului 2022 și al anului 2021 Apaserv Satu Mare S.A. a achitat și va achita ratele aferente creditului BERD în valoare de peste 3.000.000 lei /an.

II.3. Pentru anul 2022 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 2023 este de 232 mii lei, impozitul aferent estimat fiind de 37 mii lei, rezultând un profit net de 195 mii lei. Există însă riscul încheierii anului 2023 cu pierdere datorită creșterilor semnificative a cheltuielilor cu energia electrică, în cazul în care ca și din septembrie 2022 se renunță la plafonarea energiei pentru companiile de apă.

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 2022 (preliminat) a fost de 103,3% față de nivelul bugetat și de 106,9% în anul 2021.

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. 2023 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:



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



- ✓ Creșterea eficienței energetice pentru serviciile publice de alimentare cu apă și canalizare ale APASERV SM prin utilizarea sursei de energie regenerabilă” finanțat prin Programul SMEs Growth Programme, Energy Programme in Romania - Innovation Norway. Valoare proiect 9.215.901 lei fără TVA. Fonduri Norvegiene 80%;
- ✓ Instalare centrale fotovoltaice și racordare la instalații electrice de utilizare pentru Apaserv Satu Mare, Etapa 1 – POIM. Valoare totală proiect 20.836.041 lei fără TVA. Cofinanțare APS 1.250.163 lei fără TVA;
- ✓ Centrale de producere a energiei electrice din sursă regenerabilă solară –Apaserv Satu Mare S.A. – PNRR - valoare totală proiect - 5.668.408 lei fără TVA. Cofinanțare APS 3.484.954 lei fără TVA;
- ✓ Digitalizarea proceselor de citire a contoarelor și detectare a pierderilor de apă în județul Satu Mare - valoare totală proiect 9.852.903 LEI fără TVA - POIM. Cofinanțare APS - 591.174 lei fără TVA;
- ✓ Sprijinirea conectării populației cu venituri mici la rețelele de alimentare cu apă și canalizare existente din aria de operare a Apaserv Satu Mare. Valoare proiect 19.487 mii lei fără TVA. Fără cofinanțare APS.

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 2023 reducerea plăților restante, neînregistrându-se astfel de plăți la 31.12.2022.

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

