

Nr.9800 /31.03.2026

## NOTA DE FUNDAMENTARE A PROIECTULUI BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI PENTRU ANUL 2026

### Generalitati

Compania de Apa Someș S.A. este operatorul regional pentru alimentare cu apa potabila și colectare-epurare apa uzata din județele Cluj, Salaj și Mures, deservind o arie de cca. 10.000 km<sup>2</sup> și o populație de cca. trei sferturi de milion de persoane din 8 municipii și orase și 365 de localități rurale printr-o infrastructura care totalizează peste 4.698 km aducțiuni și rețele de apă și peste 2.624 km colectoare și rețele de canalizare, 48 de surse locale, 48 stații de tratare și respectiv 87 de stații de epurare urbane și rurale.

Principala direcție a politicii manageriale a Companiei este satisfacția clienților în privința calității și operativității serviciilor cu respectarea cerințelor legale, asigurată printr-un management instituționalizat prin sistemul de certificare integrat calitate, mediu, sănătate și securitate ocupatională în conformitate cu: SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015, cât și pentru implementarea și menținerea sistemului de management al siguranței alimentului conform condițiilor din standardul SR EN ISO 22000:2019. Laboratoarele de la stația de tratare a apei Gilau cât și cel de la stația de epurare Someșeni sunt certificate RENAR conform standardului SR EN ISO/CEI 17025:2018.

### Strategii

Actul constitutiv al Companiei stabilește obiectul de activitate, limita atribuțiilor și competențelor, structurile de administrare și conducere și atribuțiile, respectiv raporturile de relaționare dintre acestea, alte structuri instituționale și financiar contabile.

Contractul colectiv de muncă la nivelul Companiei este elaborat pe baza Contractului colectiv de muncă unic la nivelul grupului de operatori din serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare și stabilește condițiile desfășurării activității personalului la nivelul întregii arii de deservire.

Codul de conduita etica al Companiei a fost aprobat de catre Consiliul de Administratie prin Decizia nr. 5 / 23.01.2020 și stabileste principiile si valorile care trebuie sa ghideze activitatea societatii in general, precum si a fiecarui salariat in parte.

Planurile anuale de actiune operationalizeaza obiectivele strategice pe termen lung si sunt concepute in vederea asigurarii atingerii acestora:

- continuarea derularii programului de investitii din Fondul de intretinere, inlocuire si dezvoltare (Fondul IID);
- sprijinirea autoritatilor locale in derularea programelor proprii astfel incat sa concureze la atingerea dezideratului de acoperire 100% cu servicii a ariei deservite;
- continuarea politicii de solidaritate sociala inter-comunitati beneficiind de efectele economiei de scala a operatorului regional, fara depasirea limitei de suportabilitate pentru majoritatea populatiei;
- asigurarea viabilitatii economice si sustenabilitatii financiare a operatorului prin politici adecvate de urmarire a eficientei cost/beneficiu a serviciului, recuperare creante, control intern/managerial, managementul riscului, inclusiv prin analiza optiunilor fundamentate de externalizare, subcontractare;
- asigurarea in permanenta a resurselor financiare necesare functionarii Companiei, programelor de investitii si platii la termene a datoriei externe aferente creditelor accesate in cadrul programelor cu cofinantare Europeana;
- continuarea modernizarii dotarii Companiei pentru cresterea eficientei activitatii institutionale si operationale;
- imbunatatirea continua a managementului mentenantei in scopul reducerii timpilor de interventie, a consumurilor de materiale, continuarea automatizarii activitatii operationale in vederea reducerii consumurilor si costurilor;
- ajustarea si adecvarea permanenta a politicii de resurse umane la specificul operational si de dezvoltare a Companiei, continuarea programelor de crestere a competentei profesionale la toate nivelurile;
- elaborarea, implementarea si imbunatatirea continua a imaginii de marca a Companiei ca si serviciu public responsabil, transparent, eficient, respectiv cresterea continua a gradului de satisfactie al Clientilor si comunitatilor deservite fata de calitatea apei, serviciilor si mediului;

- conturarea, implementarea, dezvoltarea și monitorizarea politicilor de management performant durabil de mediu pentru gestionarea resurselor și evaluarea/eliminarea riscurilor;
- continuarea schimbării culturale și de mentalitate a organizației astfel încât să se asigure orientarea către client prin consultarea, participarea și transparența față de aceștia și comunitate;

### Investiții

Elementul principal pe baza căruia se poate presta un Serviciu Public performant și responsabil față de comunitate, clienți și mediu este o infrastructură modernizată în contextul dezvoltării durabile. Aceasta se realizează începând cu 1997 în principal printr-o serie de programe majore de modernizare, înlocuire și extindere a sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare, pe baza unor finanțări nerambursabile ale UE completate cu credite externe și surse bugetare și proprii ale Companiei.

Programele majore derulate până în prezent de Companie sunt :

- **MUDP II.** Program în valoare de 38.581 mii USD. Pentru cofinanțare a fost contractat un credit de la BERD în valoare de 17.425 mii USD, termenul final de rambursare a fost 05.05.2013. Programul de investiții a fost finalizat în 2002;
- **ISPA.** Program în valoare de 63.614 mii EURO. Pentru cofinanțare a fost contractat un credit de la BEI în valoare de 12.258 mii EURO, termenul final de rambursare fiind 15.09.2026. Programul a fost finalizat în 2009. Sursa pentru plata datoriei externe este profitul net realizat de Companie;
- **SAMTID.** Program în valoare de 14.400 mii EURO. Pentru cofinanțare a fost contractat un credit de la BERD în valoare de 7.200 mii EURO, termenul final de rambursare a fost 06.12.2019. Programul de investiții a fost finalizat în 2008. Sursa pentru plata datoriei externe a fost redevența unităților administrativ-teritoriale beneficiare (Dej, Gherla, Huedin, Zalău, Jibou, Cehu Silvaniei, Simleu Silvaniei);
- **Program Operational Sectorial POS Mediu etapa 2007-2015.** Program în valoare totală de 731.292 mii lei, din care: 678.212 mii lei (Proiectul „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată din județele Cluj/Sălaj - Îmbunătățirea sistemelor de alimentare cu apă, canalizare și epurare în zona Cluj-Sălaj”) și 53.080 mii lei (Proiectul „Îmbunătățirea sistemelor de alimentare cu apă și canalizare în zona Cluj-Sălaj în cadrul alocării disponibile din Fondul de Coeziune – Axa 1 POS Mediu 2007-2015”). Pentru cofinanțare a fost contractat un credit de la

BEI in valoare de 25.300 mii EURO, termenul final de rambursare fiind 20.12.2028. Programul a fost finalizat in 2017. Sursa pentru plata datoriei externe este profitul net realizat de Companie;

- **Proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județele Cluj și Sălaj.** Proiectul in valoare de 2.294.830.059,21 lei (cu TVA), este destinat finalizarii procesului de conformare, in aria deservita de operatorul regional Cluj-Salaj, cu conditionalitatile asumate de Romania prin Capitolul de Mediu al Tratatului de Aderare. In 20.11.2018 a fost semnat Contractul de Finanțare nr. 225 cu Ministerul Fondurilor Europene în calitate de Autoritate de Management (AM POIM). Pentru derularea acestui proiect de investitii, in noiembrie 2020 a fost contractat un imprumut de 27.000.000 EURO de la BEI.

Implementarea proiectului se realizeaza in doua faze astfel:

- Prima faza a fost finantata prin **Programul Operational Infrastructura Mare POIM etapa 2014-2020**, in cadrul careia au fost efectuate plati in valoare de 1.293.885.523 lei fara TVA si au fost depuse si aprobate 60 cereri de rambursare in valoare eligibila (UE+BS+BL) de 987.356.610 lei fara TVA.
- A doua faza este finantata prin **Programul de Dezvoltare Durabila**, pentru care s-a semnat contractul de Finanțare nr. 7 din 30.04.2024 cu Ministerul Investitiilor si Proiectelor Europene în calitate de Autoritate de Management (AM PDD). In cadrul PDD au fost efectuate plati in valoare de 697.302.313 lei fara TVA si au fost depuse 38 cereri de rambursare, din care, pana la data de 31.12.2025 a fost aprobata suma de 474.813.959 lei fara TVA (UE+BS+BL).

## Principali indicatori ai proiectului BVC pentru anul 2026

### VENITURI DIN EXPLOATARE

**Veniturile din exploatare** prognozate a se realiza sunt estimate la valoarea de **532.796 mii lei** si cuprind urmatoarele categorii de venituri:

Venituri din productia vanduta estimate in suma totala de **523.666 mii lei**; Veniturile estimate a se obtine din productia vanduta reprezinta **venituri din activitatea de baza, adica venituri din prestarea de servicii de furnizare de apa potabila si servicii de canalizare** in valoare de **513.163 mii lei**, precum si **alte venituri** in valoare de **10.500 mii lei**.

Veniturile estimate a se obtine din activitatea de baza in valoare de **513.163** mii lei cuprind urmatoarele categorii:

- Servicii prestate de furnizare de apa potabila in valoare estimata de 260.827 mii lei (36.840 mii m.c. la pretul unitar de 7,08 lei/m.c.);
- Servicii de canalizare-epurare ape uzate-meteo in valoare estimata de 252.336 mii lei (33.600 mii mc canal&meteo la pretul unitar de 7,51 lei/ m.c.);

Bugetarea veniturilor din activitatea de baza s-a realizat in baza prognozei consumurilor istorice ale abonatilor existenti si prin aplicarea pretului unitar al tarifelor aprobate prin strategia tarifara in vigoare la data de 01.01.2026.

Veniturile estimate a se obtine din alte activitati in valoare de 10.500 mii lei, reprezinta in general prestarea de alte servicii conexe activitatii de baza si anume : tarife emiterie avize, tarife efectuare analize laborator pentru diversi terti, desfundari canale interioare, prestari de servicii de bransare / rebransare, facturarea energie electrica produsa in Microhidrocentrala Tarnita- aproximativ 3.096 mii lei etc.

Alte venituri din exploatare in suma de **9.130 mii lei** , din care suma de 2.830 mii lei o reprezinta valoarea estimata a se realiza din facturarea de penalitati de intarziere catre clienti, suma de 6.300 mii lei o reprezinta cota-parte a subventiilor pentru investitii trecute la venituri.

Cresterea veniturilor din exploatare prognozata pentru anul 2026 este determinata in principal de cresterea tarifelor la serviciile de furnizare de apa potabila si de canalizare. Estimam astfel o crestere a veniturilor din exploatare cu 65.473 mii lei fata de preliminatul lui 2025 in valoare de 467.324 mii lei.

## VENITURI FINANCIARE

**Veniturile financiare** estimate a se realiza in anul 2026 sunt in valoare de 965 mii lei si sunt formate din:

- 15 mii lei venituri din vanzarea de certificate verzi (102 buc x 148,2201 lei/buc);
- 450 mii lei dobanda bancara calculata in functie de cotatiilor primite pentru depozitele constituite;

- 500 mii lei diferite de curs valutar rezultate prin actualizarea lunara a datoriilor catre Banca Europeana de Investitii.

## CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

**Cheltuielile de exploatare** estimate pentru anul 2026 sunt de 485.103 mii lei, in crestere cu 60.178 mii lei fata de cele preliminate la finele anului 2025 in valoare de 424.925 mii lei si sunt formate din:

**A ) Cheltuieli cu bunuri si servicii in valoare de 166.554 mii lei**, in crestere cu 28.248 mii lei decat preliminatul pe anul 2025 in valoare de 138.306 mii lei. Cheltuielile cu bunurile si serviciile cuprind urmatoarele categorii de cheltuieli :

**A1) Cheltuieli privind stocurile in valoare de 109.593 mii lei**, formate din cheltuieli privind materialele consumabile, materii prime si piese de schimb in valoare de 41.655 mii lei, cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar in valoare de 1.751 mii lei, precum si din cheltuieli privind energia, gazul si apa in valoare de 66.187 mii lei.

Cheltuielile privind materialele consumabile estimate in valoare in valoare de 41.655 mii lei, la randul lor sunt formate din cheltuieli cu piesele de schimb , in special cheltuieli cu achizitia de contoare in valoare estimata de 12.361 mii lei, cheltuieli cu consumul de combustibil in valoare de 7.313 mii lei si din alte cheltuieli cu materii prime si materiale diverse in suma de 21.981 mii lei. Din suma de 21.981 mii lei cheltuieli cu materii prime si materiale aproximativ 58% (12.723 mii lei) o reprezinta cheltuiala estimata cu substantele folosite la statia de tratare si la epurare pentru a aduce apa in parametri tehnici acceptati de legislatie (sulfat de aluminiu in suma de 482 mii lei; clorura ferica in suma de 457 mii lei; inhibitor de coroziune in suma de 5.559 mii lei; clor lichid in suma de 1.237 mii lei; hipoclorit de sodiu in suma de 386 mii lei; polielectrolit pentru deshidratarea namolului si polielectrolit pentru ingrosarea namolului in suma de 3.770 mii lei; reactivi chimici si medii de cultura in suma de 833 mii lei).

Cheltuielile privind energia, gazul si achizitia de apa bruta sunt estimate la valoarea de 66.187 mii lei si cuprind cheltuieli cu energia electrica in valoare de 50.804 mii lei , 2.262 mii lei cheltuieli cu gazele naturale si 13.121 mii lei cheltuieli cu apa bruta prelevata de la sursa pentru producerea apei potabile, a apei brute prelevata de la sursa pentru producerea energiei electrice si a apei epurate deversata in emisar.

La calcularea valorilor estimate pentru cheltuielile din grupa utilitati s-a tinut cont de preturile existente pe piata (BRM) si tarifele reglementate aflate in vigoare in prezent. Totodata am tinut cont si de contractual (acordul cadru) semnat de companie cu furnizorul de energie electrica ,

precum și de contractual de furnizare de gaze naturale în vigoare. Ținând cont de consumurile din anii anteriori și de estimarea pentru acordul cadru în vigoare, pentru anul 2026 s-a considerat un consum total de energie de 47.939,932 MWh, din care 22.828,539 MWh pentru perioada ianuarie-iunie cantitate contractată conform contractului în vigoare, la o valoare totală de 22.518 mii lei, și 25.111,393 MWh pentru semestrul II, la o valoare estimată de 28.286 mii lei.

În ceea ce privește cheltuielile estimate cu consumul de gaze naturale, pentru anul 2026 s-a estimat un consum de 8.856,69 MWh la un preț unitar de 255,40 lei, rezultând astfel valoarea estimată a cheltuielii de 2.262 mii lei.

Cheltuielile estimate cu apă brută, însumează cantitățile enumerate în tabelele de mai jos înmulțite cu prețurile unitare, pentru cantitatea de apă brută prelevată de la sursă pentru producerea apei potabile, pentru apă brută prelevată de la sursă pentru producerea energiei electrice precum și pentru apă brută deversată în emisar (epurată).

*Tabel 1- Apa brută prelevată de la sursă pentru producerea apei potabile*

Tip Sursă	Cantitate [1.000 mc]	Preț unitar [lei/1.000 mc]	Valoare [mii lei fără TVA]
de suprafață	72.000	110,00	7.920
subterana	1.606	123,86	199
<b>Total</b>	<b>73.606</b>		<b>8.119</b>

*Tabel 2 - Apa brută prelevată de la sursă pentru producerea energiei electrice*

Tip Sursă	Cantitate [1.000 mc]	Preț unitar [lei/1.000 mc]	Valoare [mii lei fără TVA]
de suprafață	57.000	1,80	103

*Tabel 3 - Apa epurată deversată în emisar (epurată)*

Cantitate [1.000 mc]	Preț unitar [lei (tone substanțe deversate)/1.000 mc]	Valoare [mii lei fără TVA]
<b>70.000</b>	70	<b>4.900</b>

### **A2) Cheltuieli privind serviciile executate de terti in valoare estimata de 29.426 mii lei,**

reprezinta diverse cheltuieli cu terti pentru intretinerea si reparatiile estimate a se executa la mijloacele fixe din dotare in valoare de 26.424 mii lei, cheltuieli cu spatii inchiriate in valoare de 2.412 mii lei si cheltuieli cu primele de asigurare in valoare de 590 mii lei. Valoarea de 26.424 mii lei a cheltuielilor estimate cu intretinerea si reparatiile cuprinde: servicii de refacere carosabil in zona urbana in valoare estimata de 5.168 mii, servicii de revizii tehnice si periodice si reparatii accidentale la electropompele/mixerele pentru apa potabila si apa uzata marca Grundfos in valoare de 5.382 mii lei, servicii de revizii tehnice pompe Wilo in valoare de 5.382 mii lei , revizii tehnice periodice si reparatii accidentale la pompe Flygt in valoare de 2.216 mii lei, lucrari de refacere carosabil in rural in valoare de 2.072 mii lei, revizii si reparatii accidentale la echipamentele pentru dezinfectia apei cu clor gazos in suma de 1.030 mii lei, servicii de reparare, intretinere si revizii tehnice periodice a automobilelor in valoare de 185 mii lei, servicii de mentenanta la echipamentele de apa uzata de la statia de Epurare (echipamente de masurare online a parametrilor calitativi ai apei uzate) Cluj si Apahida -Hach Lange in valoare de 146 mii lei, servicii de reparatii, intretinere si revizii tehnice periodice a buldoexcavatoarelor si miniescavatoarelor pe senile in valoare de 105 mii lei, servicii de inspectii tehnice ITP , testari sistem de franare in valoare de 78 mii lei, servicii de mentenanta centrale electrice fotovoltaice in valoare de 75 mii lei, servicii de revizii tehnice periodice accidentale la instalatiile de ridicat in valoare de 34 mii lei etc

### **A3) Cheltuieli cu alte servicii executate de terti in valoare de 27.535 mii lei** care cuprind:

cheltuieli cu consultanta juridica in valoare de 260 mii lei; cheltuieli cu protocol si publicitate in valoare de 450 mii lei ( protocol 100 mii lei, publicitate 350 mii lei ); cheltuieli cu sponsorizare in valoare de 150 mii lei; cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane in valoare de 405 mii lei; cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii in valoare de 1.200 mii lei, comisioane bancare in valoare de 550 mii lei, cheltuieli de asigurare si paza in valoare de 528 mii lei, cheltuieli cu asigurarea pregatirii profesionale in valoare de 650 mii lei si alte cheltuieli in valoare de 23.122 mii lei (din care cheltuieli cu servicii de tiparire, implicuire,distributie facturi in valoare de 1.619 mii lei , servicii de inchiriere utilaje si mijloace de transport in valoare de 3.031 mii lei, servicii de colectare si transport namol in suma de 1.209 mii lei, servicii de curatenie in valoare de 390 mii

lei, servicii cu studiul de fezabilitate statia de Epurare Bontida in suma de 188 mii lei, inchiriere scanere si imprimante in suma de 650 mii lei, servicii de monitorizare si interventie rapida la sistemele antifractie in suma de 528 mii lei ; lucrari de constructie beton armat pentru protectia debitmetrelor de apa CTA Cluj in suma de 109 mii lei, servicii de verificare metrologica si etalonari la aparatele de laborator in suma de 25 mii lei, servicii audit statutar 90 mii lei, servicii de mentenanta aplicatia MyCas, servicii de investigatii medicale pentru conducatorii auto in suma de 36 mii lei, servicii de mentenanta sistem GIS in suma de 50 mii lei, servicii de topografie in suma de 117 mii lei, servicii de analiza a unor indicatori fizico-chimici si parametri de namol, apa uzata evacuata si sol, pentru prelevari si determinari din probe de aer(emisii) pentru diferite statii de epurare ale Companiei in suma de 33 mii lei , servicii racordare retea electrica Captatia 1 in suma de 109 mii lei, servicii de transport public in suma de 403 mii lei , servicii abonament optimizare curent electric Statia de Epurare in suma de 264 mii lei, servicii de colectare date in platforma Temetra prin rețeaua fixa Lora pt 5500 contoare in suma de 78 mii lei , lucrari de imprejmuire la Microhidrocentrala Tarnita in suma de 297 mii lei , servicii de colectare separata si transportul separat al deșeurilor in suma de 137 mii lei, servicii monitorizarea apei DSP in suma de 22 mii lei , analize de laborator DSP in suma de 36 mii lei, studiu solutie parcuri fotovoltaice in suma de 87 mii lei, lucrari de executie racordari la rețeaua electrica de la diverse statii de pompare in suma de 349 mii lei, precum si alte servicii aferente activitatii curente solicitate de diverse entitati functionale ce sunt cuprinse in Paas 2026).

**B) Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate in valoare de 49.970 mii lei** , mai mari cu 4.515 mii lei decat preliminatul pe anul 2025 in valoare de 45.455 mii lei. In cadrul cheltuielilor cu impozitele, taxele si varsamintele asimilate ponderea cea mai mare o reprezinta cheltuielile cu redeventa in valoare de 40.194 mii lei, conform Hotararii Adunarii Generale a Asociatiei Regionale pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Someș-Tisa nr.26/30.12.2025 Cheltuiala cu alte impozite si taxe in suma de 9.776 mii lei, este formata din aproximativ 1.770 mii lei cheltuieli cu impozitele si taxele estimate a se achita la primarii pentru bunurile proprii si cele concesionate, 1.980 mii lei cheltuiala cu fondul de handicapati si 5.396 mii lei, impozitul pe constructii etc.

**C) Cheltuieli totale cu personalul in suma de 230.132 mii lei**

Cheltuielile cu personalul in suma de 230.132 mii lei sunt formate din cheltuielile cu salariile personalului angajat cu contracte individuale de munca in suma de 222.243 mii lei, din cheltuielile cu indemnizatiile aferente contractelor de mandat pentru administratori si directori in suma de 3.274 mii lei, precum si din cheltuielile aferente contributiei datorate de angajator in suma de 3.396 mii lei aferenta fondului de salarii total.

**Cheltuielile cu salariile aferente personalului angajat cu contracte individuale de munca, denumita in formularul bugetului cheltuiala de natura salariala, in suma de 222.243 mii lei**

**(C0 Rd 86) este formata din :**

1. **Cheltuieli cu salariile** (C1 Rd 87 din anexa 2) in valoare de 191.259 mii lei;
2. **Bonusuri** (C2 Rd 91 din anexa 2) in valoare de 30.984 mii lei ;

Valoarea cheltuielilor cu personalul in veniturile din exploatare reprezinta 43,19 % respectiv 47,44 % din cheltuielile de exploatare.

Cheltuielile de natura salariala aferente contractelor individuale de munca au fost bugetate cu incadrarea in prevederile Ordonantei de Urgenta nr.89 din 23 decembrie 2025 pentru modificarea si completarea Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare, **Art.XXXV** si **Art. XXXVI**. Prezentam mai jos centralizatorul cheltuielilor de natura salariala extrase din anexa 2 a a Proiectului Bugetului de Venituri si Cheltuieli estimat

pentru anul 2026 :

**Estimarea Cheltuieli cu salariile aferente contractelor individuale de munca pentru anul 2026**

	Nr. Rand din anexa 2 la BVC 2026	lei BVC 2026 propuneri lei
<b>C 0. Cheltuieli de natura salariala</b>	Rd 86	<b>222.243.014</b>
<b>C 1. Cheltuieli cu salariile, din care:</b>	Rd 87	<b>191.258.718</b>
a) Salarii de baza	Rd 88	179.585.651
b) Sporuri, prime si alte bonificatii	Rd 89	11.673.067
<b>C 2. Bonusuri, din care:</b>	Rd 91	<b>30.984.296</b>

- cheltuieli sociale	Rd 92	9.562.936
- tichete de masa	Rd 95	18.794.160
- vouchere de vacanta	Rd 96	1.627.200
- participarea la profit	Rd 97	1.000.000

**Cheltuielile de natura salariala in suma de 222.243.014 lei,** aferente contractelor individuale de munca au fost fundamentate in conformitate cu aliniatul (1) si (2) de la Art. XXXVI al Ordonantei de urgenta 89/2025 si contin urmatoarele sume :

- suma de 191.258.718 lei reprezentand contravaloarea salariilor pentru numarul de salariatii angajati cu contracte individuale de munca de la data de 31.12.2025, s-a calculat astfel:
  - drepturile salariale aflate in plata la data de 30 Noiembrie 2025 (salariile de incadrare aflate in plata la noiembrie 2024 pentru numarul de personal realizat la finele anului 2025: 14.921.325lei /2028 salariatii din regis la luna noiembrie x 2034 salariatii din regis la luna decembrie 2025 = 14.965.471 lei; Suma obtinuta se inmulteste cu 12 rezultand suma de 179.585.651 lei, suma la care se adauga media sporurilor acordate in baza codului muncii si a CCM in vigoare in valoare de 11.673.067 lei;
- suma de 9.562.936 lei reprezentand contravaloarea cheltuielilor sociale conform art.25 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, corelat cu Ordonanta de urgenta 89/2025 Art.XXXVI, aliniatul (1), litera d);
- suma de 18.794.160 lei reprezentand contravaloare tichete de masa pentru salariatii cu contracte individuale de munca s-a calculat astfel: 2034 salariatii x 40 lei/zi/salariat x 21 zile x 11 luni; La calcul s-a tinut cont de prevederile Art. XXXVI al (1) lit. b) precum si de valoarea nominala a tichetului de masa acordat in luna decembrie 2025 care era de 40 lei/tichet.
- suma de 1.627.200 lei reprezentand vouchere de vacanta pentru un numar de 2034 salariatii (2034 salariatii x 800 lei/salariat) in conformitate cu Art. XXXVI al (1) lit. d), CCM in vigoare si OUG 8/2009 actualizata privind acordarea voucherelor de vacanta.

- Suma de 1.000.000 mii lei reprezintă suma estimată a se acorda salariatilor cu contracte individuale de munca sub forma participării la profit a acestora și a fost bugetată în conformitate cu prevederile OG 64/2001 Art. 1, alineatul e) : *“e) participarea salariatilor la profit; societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si regiile autonome care s-au angajat si au stabilit prin bugetele de venituri si cheltuieli obligatia de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajatilor lor in relatie cu acestea, pot acorda aceste drepturi in limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de baza mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, in exercitiul financiar de referinta;”*

În ceea ce privește estimarea cheltuielilor cu contractele de mandat în valoare de 3.273.888 lei, s-a ținut cont de valoarea indemnizațiilor din contractele de mandat actuale, valabile pentru perioada ianuarie-aprilie 2026, iar pentru perioada mai- decembrie 2026 s-a ținut cont de prevederile stipulate în OUG 109 art.37 și art.38. O defalcare mai amănunțită se regăsește în anexa 5 care este parte integrantă din prezentul proiect de buget de venituri și cheltuieli pe anul 2026.

**D) Alte cheltuieli de exploatare în suma de 38.447 mii lei** reprezintă cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale, penalități aplicate de Apele Române pentru apele epurate deversate, taxe de timbru, valoarea netă a provizioanelor și a pierderilor înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor incerte sau în litigiu neincasate etc.

Pondere cea mai semnificativă o reprezintă cheltuiela cu amortizarea în valoare de 35.450 lei a imobilizărilor de natură patrimoniului propriu al Companiei și de natură patrimoniului public al unităților administrativ-teritoriale realizat din surse proprii. Imobilizările de natură patrimoniului public (bunuri de retur) se amortizează de Companie (art. 28, al. 3, lit. e din Legea Codului Fiscal nr. 227/2015) iar la expirarea Contractului de delegare bunurile de retur sunt predate în proprietatea publică a unităților administrativ-teritoriale (art. 25, al. 5 și art. 44, al. 4 din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice).

Estimăm o creștere a amortizării față de anul 2025 cu suma de 3.540 mii lei, deoarece estimăm recepționare etapizată de mijloace fixe din cadrul programului de investiții POIM-PDD de cel

putin contravaloarea creditului contractat de companie de la Banca Europeana de Investitii in suma de aproximativ 135.000.000lei.

## CHELTUIELI FINANCIARE

Cheltuielile financiare prognozate a se realiza in valoare de 20.044 mii lei sunt formate din:

- 14.844 mii lei dobanzi aferente creditelor in sold contractate cu Banca Europeana de Investitii accesate de Companie pentru realizarea investitiilor in domeniul public, precum si de la Banca Comerciala Romana.
- 5.200 mii lei diferente de curs valutar rezultate printr-un calcul de actualizare a datoriilor catre Banca Europeana de Investitii. Pentru calculul efectuat s-a tinut cont de cursul de schimb mediu pentru anul 2026 de 5,0944 lei/euro, publicat de catre BNR.

## PROFIT

Din datele de fundamentare a proiectului Bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2026 prezentate, reiese ca valoarea totala a veniturilor estimate pentru anul 2026 insumeaza **533.761 mii lei**, iar valoarea totala a cheltuielilor estimate este de **505.147 mii lei**, rezultand astfel un **PROFIT BRUT** estimat de **28.614 mii lei** si un profit net de 23.548 mii lei.

Regasiti mai jos enumerarea cheltuielilor nedeductibile și a veniturilor neimpozabile estimate a se realiza in cursul anului 2026:

Cheltuieli nedeductibile	mii lei
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art. 25, al. 3, lit. g prevede deductibilitatea limitata a provizioanelor <b>Provizion constituite pentru clienti (facturi neincasate care au o vechime mai mare de un an)</b>	450
Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 335, al. 3 prevede: „În situațiile financiare ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul angajatului. Provizionul urmează a fi reluat la venituri în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime” <b>Provizion constituit pentru participarea salariaților la profit</b>	1.000
Provizioane pentru litigii	1.550
Adunarea generala a actionarilor a aprobat componenta variabila pentru administratori si directori	350

<b>Provizion constituit pentru contractele de mandat</b>	
Provizion constituit pentru concedii de odihna neefectuate	200
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art. 25, al. 4, lit. h prevede nedeductibilitatea pierderilor înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor <b>Cheltuieli nedeductibile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor incerte sau în litigiu neîncasate</b>	150
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art. 25, al. 3, lit. l prevede deductibilitatea limitată a cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice <b>Cheltuieli nedeductibile înregistrate cu combustibilul inclusiv TVA, întreținerea și reparațiile inclusiv TVA, asigurări, taxe</b>	150
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art. 25, al. 3, lit. l prevede faptul că pentru mijloacele de transport din categoria M1 cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a 1.500 lei/lună. <b>Cheltuieli nedeductibile înregistrate cu amortizarea</b>	250
Hotărârea nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale pct. 19 prevede că valoarea rămasă nerecuperată prin amortizare reprezintă cheltuieli nedeductibile <b>Cheltuieli nedeductibile cu înregistrarea valorii rămase nerecuperată prin amortizare urmare casarilor</b>	50
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal art. 304 ajustarea TVA aferentă depășirii pierderilor tehnologice stabilite în norma de consum proprie necesară pentru prestarea unui serviciu; <b>Cheltuieli nedeductibile cu înregistrarea TVA</b>	252
Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal art. 25 al(3) e) Cheltuieli cu deductibilitate limitată; pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma proprie de consum;	1.150
<b>Total cheltuieli nedeductibile</b>	<b>5.552</b>
<b>Venituri neimpozabile</b>	<b>mii lei</b>
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal prevede la art. 23, lit. d faptul că veniturile din anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere sunt venituri neimpozabile	
Provizioane anulate pentru clienți (facturi încasate)	300
Provizioane anulate pentru stocuri	130
Provizioane anulate pt concedii de odihna neefectuate	200

Provizioane anulate pentru litigii	570
Provizioane anulate pentru participarea salariaților la profit (1000 mii lei), contractele de mandat (303 mii lei), pensionare (0mii lei);	1.303
<b>Total venituri neimpozabile</b>	<b>2.503</b>

La repartizarea profitului net sunt respectate prevederile art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, prevederile Actului constitutiv și ale Legii nr. 31/1990 a societăților.

Compania repartizează profitul net pentru constituirea surselor proprii de finanțare. Sursele constituite din profitul net și amortizare constituie sursele necesare Companiei pentru rambursarea creditelor și plata dobanzilor BEI (ISPA și POS Mediu), finanțarea cheltuielilor

neeligibile POIM în valoare de 3.647.681 euro asumată de Companie prin Declarația de angajament transmisă la Autoritatea de Management POIM în septembrie 2018, finanțarea lucrărilor de înlocuire, extindere, reabilitare a sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare și a lucrărilor de investiții a patrimoniului propriu.

Utilizarea surselor proprii constituite din profitul net este reglementată de OUG nr. 198/2015 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistența financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene (Fondul IID).

Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, art. 1:

Profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:

- "a) rezerve legale
- c<sup>1</sup>) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobanzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe
- e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca

urmare a serviciilor angajatilor lor in relatie cu acestea, pot acorda aceste drepturi in limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de baza mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, in exercitiul financiar de referinta;”

Actul constitutiv, art. 23:

• „23.3. Din profitul Societatii se vor prelua, in fiecare an, cel putin 5% (cinci procente) pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social. Daca fondul de rezerva, dupa constituire, s-a micșorat din orice cauza, va fi completat cu respectarea acelorasi reguli.

• 23.4. Adunarea generala ordinara poate decide constituirea altor fonduri, destinatia si cuantumul acestora, doar cu avizul conform favorabil al Asociatiei.

• 23.5. Profitul net se va reinvesti sau se va aloca pentru fondul IID prevazut de Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 198/2005, conform Hotararii Adunarii generale.

Societatea nu va distribui dividende pe durata executarii Contractului de Delegare.”

Legea 31/1990, art. 67, al. 2:

“Dividendele se distribuie asociațiilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, opțional trimestrial pe baza situațiilor financiare interimare și anual, după regularizarea efectuată prin situațiile financiare anuale, **dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel.**”

Proiectele de infrastructura apa - canal derulate de Companie in perioada 2026 - 2027 sunt o componenta importanta a Planului de Conformare pentru protejarea resurselor de apa potabila din judetele Cluj si Salaj fiind o continuare a proiectelor din anii anteriori.

Sursele de finantare a investitiilor si cheltuielile de investitii sunt prezentate detaliat in Anexa nr. 4: Programul de investitii, dotari si sursele de finantare.

Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli (anexele 1 – 5), Nota de fundamentare a proiectului Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2026 si Nota de fundamentare privind necesitatea si oportunitatea realizarii investitiilor au fost analizate si aprobate de Consiliului de administratie al Companiei si avizate de Asociatia Regionala pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Someș-Tisa. Anexa nr. 2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevazuti in bugetul de venituri si cheltuieli si repartizarea pe trimestre a acestora este semnata inclusiv de liderul Sindicatului Liber Apa – Canal Cluj. Controlul financiar de gestiune a verificat respectarea prevederilor legale in fundamentarea Proiectului bugetului de venituri si cheltuieli

conform HG 1151/2012. Proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli va fi supus aprobarii Adunarii Generale a Actionarilor Companiei.

Director General

Dr.Ing. Călin Vasile Neamtu



Director Financiar

Ec. Claudia Maria Bărbuceanu

