

Raportul Administratorilor

privind SITUAȚIILE FINANCIARE întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023

AQUATIM S.A. TIMIȘOARA și-a început activitatea cu data de 03.07.2007. Societatea funcționează potrivit reglementărilor legale privind societățile comerciale, respectiv Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată în Monitorul Oficial Partea I nr. 1066/17.11.2004, cu modificările și completările ulterioare, preluând activitatea, activele și pasivele regiei autonome Apa-Canal Aquatim Timișoara.

Capitalul social al AQUATIM S.A. la data 31.12.2023 este de **85.193.100 lei**, împărțit în **851.931** acțiuni nominative dematerializate, fiecare acțiune având o **valoare nominală de 100 lei**. Capitalul social s-a format din aporturile în numerar și în natură subscrise de Municipiul Timișoara și ceilalți acționari astfel:

Municipiul Timișoara	84.445.700 lei,	reprezentând	99,1226 %
Județul Timiș	100.000 lei,	reprezentând	0,1174 %
Orașul Deta	47.400 lei,	reprezentând	0,0556 %
Orașul Jimbolia	200.000 lei,	reprezentând	0,2348 %
Orașul Buziaș	100.000 lei	reprezentând	0,1174 %
Orașul Sânnicolau Mare	100.000 lei	reprezentând	0,1174 %
Comuna Ghiroda	200.000 lei	reprezentând	0,2348 %

Societatea are ca obiect principal de activitate:

- captarea, tratarea și distribuirea apei potabile și industriale;
- exploatarea, întreținerea și dezvoltarea rețelelor de distribuție a apei potabile și industrial;
- colectarea și epurarea apelor reziduale și meteorice;
- exploatarea, întreținerea, dezvoltarea și modernizarea stațiilor de epurare și a rețelelor de canalizare;
- exploatarea, întreținerea aparatelor de măsură și control a mașinilor și utilajelor din dotare, prestări de servicii în domeniul de activitate specific.

Activitatea se desfășoară în concordanță cu dispozițiile prevăzute în Legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, Legea 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare.

AQUATIM S.A. este operatorul serviciilor de apă canal în orașul Timișoara, localitățile din jurul acestuia, orașele: Deta, Jimbolia, Sânnicolau Mare, Buziaș și Făget (care au statut de sucursale) și localitățile ce aparțin de acestea.

În total, un număr de 61 de unități administrativ-teritoriale: 1 municipiu, 8 orașe și 52 de comune cu 94 de sate aparținătoare (în total 155 de localități) au semnat contractul de delegare și au delegat serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare, precum și exploatarea sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare către Aquatim S.A.

Fiecare localitate este organizată ca un centru de cost, iar activitatea desfășurată este evidențiată pe puncte de lucru și pe tipuri de servicii.

Ponderea activității celor 5 sucursale în totalul activității societății la 31.12.2023 este de 13 % în total venituri și 16 % în total cheltuieli.

Evidența financiar contabilă a fost condusă conform Legii Contabilității nr.82/1991 și a Ordinului Ministerului Finanțelor publice nr. 1802/2014 de aplicare a reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale, conforme cu directivele europene, cu completările și modificările ulterioare.

Toate operațiunile economico financiare au fost consemnate în documente legale și contabilizate corect, fiind respectate principiile contabile.

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, au fost întocmite în conformitate cu Directiva a IV a Comunităților Economice Europene, care prevede formatul și conținutul situațiilor financiare anuale, principiile contabile și regulile de evaluare, precum și regulile de întocmire, aprobare, auditare și publicare a situațiilor financiare anuale.

S-au respectat normele metodologice de întocmire a bilanțului, iar posturile din bilanț corespund cu datele înscrise în contabilitate și cu situația reală a elementelor patrimoniale (fapt confirmat și prin rezultatul inventarierii anuale).

La data de 31.12.2023 societatea, în afara de capitalul social de 85.193.100 lei, are înregistrate fonduri de rezervă în suma de de 189.071.745,30 lei.

Principalele elemente patrimoniale sunt prezentate în bilanț astfel:

- **Imobilizările corporale din domeniul privat** - acestea au fost reevaluate la data de 31.12.2023 la valoarea justă de către GORON VASILE – Expert Evaluator, CIF 33793891 în baza contractului nr. 27/AP/21.02.2024 încheiat cu AQUATIM S.A.
- **Imobilizările corporale de natura domeniului public realizate din surse proprii** - au fost reevaluate la data de 31.12.2023 la valoarea justă de către GORON VASILE – Expert Evaluator, CIF 33793891 în baza contractului nr. 27/AP/21.02.2024 încheiat cu AQUATIM S.A.
- **Imobilizările corporale provenite din POSMediu realizate din surse proprii** - au fost reevaluate la data de 31.12.2023 la valoarea justă de către GORON VASILE – Expert Evaluator, CIF 33793891 în baza contractului nr. 27/AP/21.02.2024 încheiat cu AQUATIM S.A.

Având în vedere OMFP 1802 /2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene pct. 99 alin.1 care prevede - “ Entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercitiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.”, la 31.12.2023 societatea a procedat la reevaluarea valorii imobilizărilor din domeniul privat, POS – surse proprii și Public – surse proprii. Reevaluarea a fost realizată de GORON VASILE- expert evaluator, CIF 33793891, în baza contractului nr. 27/AP/21.02.2024 încheiat cu AQUATIM SA și cuprinsă în Raportul de evaluare RPF_050/29.02.2024.

Actualizarea valorii de inventar a activelor corporale supuse reevaluării, s-a realizat prin înregistrarea în contabilitate a diferenței din reevaluare stabilită de evaluatorul autorizat, conform raportului de reevaluare.

Concluziile raportului de reevaluare sunt:

Active supuse reevaluarii	Valoare inventar la 31.12.2023	Amortizarea totala la 31.12.2023	Valoarea ramasa	LEI	
				Valoarea justa la 31.12.2023	Diferente din reevaluare
Active fixe corporale –grupa 1 dom. privat	139.426.299,16	86.282.388,58	53.143.910,58	131.156.267,05	20.319.945,99
Active fixe corporale –grupa 1 Public-surse proprii	152.121.103,94	23.390.750,41	128.730.353,53	152.781.401,65	19.792.459,94
Active fixe corporale –grupa 1 POSM-surse proprii	63.247.054,14	26.075.021,71	37.172.032,43	51.748.305,23	10.533.222,54
TOTAL	354.794.457,24	135.748.160,70	219.046.296,54	335.685.973,93	50.645.628,47

Plusurile de valoare rezultate pentru fiecare mijloc fix, au fost tratate ca o reevaluare și s-au înregistrat în contabilitate în contul 105 „rezerve din reevaluare”

Reevaluarea înregistrată este în concordanță cu POLITICILE CONTABILE întocmite de societate, aprobate de Consiliul de Administrație al AQUATIM SA prin Decizia nr 73 din 12.12.2022.

- Activele circulante de natura **stocurilor** sunt prezentate la valoarea de achiziție, ajustată cu provizioanele înregistrate pentru stocurile fără mișcare, pe care unitatea încearcă să le valorifice prin vânzare.
- **Disponibilitățile** în conturi la bănci și în casierii sunt cele din extrasele de cont, respectiv registrele de casă la 31.12.2023, iar cele în valuta sunt prezentate la cursul de 4,9746 lei/euro, cursul de schimb al BNR din data de 31.12.2023.

În ceea ce privește creanțele și datoriile societății se observă că:

Valoarea creanțelor comerciale a scăzut față de anul precedent, ca urmare a preluării localității Giroc în aria de operare a Aquatim S.A.

Societatea Aquatim a întreprins permanent măsuri de recuperare a creanțelor.

Poziția alte creanțe este dată în proporție de 88% de soldul împrumutului nerambursabil cu caracter de subvenție ce urmează să fie rambursat de Ministerul Finanțelor pentru proiectele POIM.

Datoriile societății Aquatim S.A., așa cum se observă din Nota 7, sunt:

- datorii pe termen scurt (1 an), care sunt formate din datorii curente, cu încadrare în termenele de plată, și partea curentă din împrumutul BERD, cu perioada de restituire mai mică de un an.
- datoriile pe termen lung cuprind partea din împrumutul BERD cu perioada de rambursare mai mare de un an.



Societatea Aquatim S.A. a avut în derulare în cursul anului 2023 două credit pe termen lung:

1. În martie 2012 s-a semnat cu BERD un contract de împrumut în sumă de 15,5 milioane EURO, pentru cofinanțarea proiectului “Extinderea și modernizarea sistemului de alimentare cu apă și canalizare în Județul Timiș”. În 23.10.2018 acest credit a fost diminuat la suma de 10,19 milioane EURO, având în vedere că s-a diminuat valoarea proiectului.

Creditul se va rambursa în 22 de rate, de două ori pe an, în perioada 21.08.2016 - 21.02.2027. Până la data de 31 decembrie 2023, Aquatim S.A. a efectuat trageri din acest împrumut contractat de la BERD în sumă totală de 10.191.995 Euro și rambursări în valoare totală 6.748.027 Euro (15 rate semestriale începând cu 21.08.2016). Soldul contului la sfârșitul anului 2023 este de 3.443.968 Euro și va fi rambursat în 7 rate semestriale egale în valoare de 491.995 Euro, până în 21.02.2027.

2. În data de 21 decembrie 2022 a fost semnat cu BERD încă un contract de împrumut nr.53923 în sumă de 14.366.051 milioane EURO pentru cofinanțarea “Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2014-2020”. Creditul se va rambursa în 22 de rate egale, începând cu data de 21.02.2027. Soldul contului la sfârșitul anului 2023 este de 10.373.010 Euro. Creditul se va rambursa în 22 de rate, de 2 ori pe an, începând cu data de 21.02.2027.

În contul de profit și pierderi s-au înregistrat cheltuielile și veniturile aferente anului 2023 și s-au efectuat toate operațiunile privind ajustările necesare. Aceste ajustări, sunt în mare parte generate de operațiunile efectuate ca urmare a derularii împrumutului în valută de care Aquatim S.A. beneficiază.

Contul de profit și pierdere este întocmit conform Ordinului 1802/2014 cu completările și modificările ulterioare și reflectă o clasificare a conturilor de venituri și cheltuieli între activitatea de exploatare și cea financiară.

Cifra de afaceri este data în proporție de peste 99% de activitatea principală – veniturile obținute din serviciile de alimentare cu apă potabilă și de canalizare. Acest lucru se datorează externalizării altor servicii și concentrării unității pe activitatea principală, și este în valoare de 264.230.908,02 lei, mai mare decât cea înregistrată în anul 2022 cu 22.6 %

Activitatea financiară a înregistrat un profit de 1.238.165 lei ca urmare a înregistrării veniturilor din diferențe de curs valutar favorabile.

Profitul brut total de 27.394.357,99 lei (înainte de înregistrarea provizionului pentru participarea salariaților la profit în valoarea de 2.129.000 lei) înregistrat de societate în anul 2023 a fost realizat astfel :

Centru de cost	Profit/Pierdere
Timișoara și localități aferente	32.019.912,34
Localități Periurbane	1.447.750,06
Sucursala Deta	-998.507,55
Sucursala Jimbolia	-1.692.347,01
Sucursala Sânnicolau Mare	-273.732,60
Sucursala Făget	-1.284.227,12
Sucursala Buziaș	-1.824.490,13
TOTAL	27.394.357,99

Profitul net după înregistrarea cheltuielii cu impozitul pe profit și înainte de constituirea rezervei legale și participarea salariaților la profit este de 19.835.023,99 lei.

Dupa înregistrarea rezervei legale și participarea salariaților la profit, profitul net este de **17.706.023,99**. Aquatim SA a înregistrat în anul 2023, în contul “Rezultatul reportat provenit din corectarea operațiunilor contabile din anii precedenți”, operațiuni aferente exercițiului financiar încheiat în 2022. Această sumă din anul 2022, de 2.974.627,29 lei, constă în diminuarea cheltuielilor cu energia electrică datorită unei estimări mai mari a acestora decât cheltuielile efectivă (evidențiate în facturi primite după depunerea situațiilor financiare pentru anul 2022) ducând la creșterea sumei de repartizat în anul 2023.

Tinând cont de cele de mai sus și având în vedere :

- Actul Constitutiv al AQUATIM S.A.
- Contractul de finanțare nr. 53 din 09.05.2017 încheiat între Aquatim S.A. și Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, privind finanțarea nerambursabilă pentru implementarea proiectului “Sprijin pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2014-2020”
- Contractul de finanțare nr. 1944/27.02.2023 încheiat între Aquatim S.A. și Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene pentru „Sistem de contorizare a consumului de apă potabilă prevăzut cu interfața digitală în Municipiul Timișoara”
- Contractul de finanțare nr. 2197/30.05.2023 încheiat între Aquatim S.A. și Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene pentru „Eficiența energetică și utilizarea energiei din surse regenerabile pentru consum propriu la nivelul companiei Aquatim - Stația de epurare apă uzată Timișoara și Stația de tratare Urseni”
- Contractul de finanțare nr. 243 din 18.03.2019 încheiat între Aquatim S.A. și Ministerul Fondurilor Europene, privind finanțarea nerambursabilă pentru implementarea proiectului “Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2014-2020”
- Contractul de credit nr.43137, încheiat cu BERD în data de 21.03.2012, pentru cofinanțarea proiectului “Extinderea și modernizarea sistemului de alimentare cu apă și canalizare în Județul Timiș”
- Contractul de credit nr.53923, încheiat cu BERD în data de 21.12.2022, pentru cofinanțarea proiectului regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș
- Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, actualizată, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, aprobată prin Legea 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordinul 144 / 15.02.2005 privind aprobarea precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului
- Ordinul 128/15.02.2005 privind unele reglementări contabile aplicabile agenților economici, modificat la pct. 1 și 2 al capitolului II prin Ordinul 418/06.04.2005 (pct.1- “Participarea salariaților la profit se reflectă în contabilitate prin constituirea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând sumele brute convenite salariaților” și pct.2 – “Obligațiile față de salariați aferente participării acestora la profit se vor evidenția în contabilitate

pe seama cheltuielilor salariale în anul următor celui la care se referă situațiile financiare și concomitent, se va relua la venituri provizionul constituit”).

Propunem repartizarea profitului net pe urmatoarele destinații :

Lei

Profit net de repartizat	19.835.023,99
Rezultatul reportat	2.974.627,29
Total profit net de repartizat	22.809.651,28
Rezerva legala	1.518.449,26
Participarea salariatilor la profit la profit	2.129.000,00
Constituire surse proprii de finantare a investitiilor	19.162.202,02

Datorită mărimii capitalului social, a fost necesară majorarea rezervei legale (5% din profitul brut). Operațiunea a fost înregistrată la data de 31.12.2023.

- nivel maxim al rezervei legale = 20% din Capital social, respectiv 17.038.620 lei;
- rezerva legala înregistrată până la 31.12.2023 este de 15.270.370,76
- diferența de înregistrat în anii următori este de 1.768.249,24 lei

Participarea salariaților la profit este în concordanță cu Ordonanța nr.64 din 2001, cu modificările și completările ulterioare, în care la art. 1 pct.e este menționat: “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 angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință”

Pentru suma de 2.129.000 lei reprezentând participarea salariaților la profit, la data de 31.12.2023, s-a constituit provizion ceea ce a dus la micșorarea profitului net în balanță și bilanț la suma de 17.706.023,99 lei.

Suma repartizată pentru constituirea surselor proprii de finanțare a investițiilor se va înregistra în anul 2024, după aprobarea Situațiilor financiare și a repartizării profitului pentru anul 2023 de către Adunarea Generala a Acționarilor.

Principalii indicatori :

	2022	2023
Rata profitului operațional		
Profit din exploatare (A)	19.141.056	24.027.193
Venituri din exploatare (B)	225.470.852	279.459.681
A/B	8,49%	8,59%
Rata profitului brut		
Profitul brut(A)	21.164.915	25.265.358
Venituri totale (B)	228.609.244	284.214.026
A/B	9.%	9%
Rata activelor totale		
Profit net (A)	17.981.127	17.706.024
Total Activ (B)	768.941.361	1.118.600.651
A/B	2,34%	1,58 %

Rata profitului net în total active s-a diminuat față de anul 2022 datorită creșterii valorii activelor ca urmare a recepționării lucrărilor realizate din POS-MEDIU, parțial din lucrări POIM, lucrări realizate din surse proprii pe deoparte, precum și a înregistrării reevaluării activelor la data de 31.12.2023.

La data de 31.12.2023 AQUATIM SA are în derulare următoarele proiecte de investiții cu finanțare europeană:

1. „Sprijin pentru pregătirea aplicației de finanțare și a documentațiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2014-2020”, cofinanțat prin POIM.

Contractul de finanțare nr.53 pentru acest proiect a fost semnat în data de 09.05.2017 cu Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene și are o valoare totală eligibilă de 9.498.615 lei fără TVA.

Sursele de finanțare:

- Fond de Coeziune: 8.073.823 lei
- Buget de stat: 1.329.806 lei
- Autorități locale: 94.986 lei

Obiectivul general al proiectului se referă la elaborarea documentațiilor necesare pentru accesarea fondurilor europene în perioada 2014-2020.

2. „Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2014-2020”, cofinanțat prin POIM.

Contractul de finanțare nr. 243 pentru proiectul „Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din județul Timiș, în perioada 2014-2020” (cod SMIS 2014+ 125651) a fost semnat în data de 18.03.2019.

Prin actul adițional nr.3/10.11.2021 la contractul de finanțare nr. 243/18.03.2019, valoarea proiectului a fost majorată. Valoarea totală eligibilă: 1.144.040.456 lei fără TVA

Sursele de finanțare :

- Fond de Coeziune: 862.063.085 lei
- Buget de stat: 131.844.942 lei
- Autorități locale: 20.283.837 lei
- Co-finanțare: 129.848.592 lei din care:
 - ♦ Aquatim S.A.: 68.642.427 - 6%
 - ♦ Buget de stat af. OUG 172/2020: 61.206.165 - 5,35%

Ca parte a acestui proiect, beneficiarii finali sunt 106 localități din 45 UAT-uri din județul Timiș, prin Aquatim SA. Se are în vedere extinderea/modernizarea infrastructurii pentru aglomerări de peste 2000 l.e. Prin abordarea zonală a sistemelor de apă și apă uzată, s-a urmărit optimizarea costurilor de investiții și a celor de operare.

În cadrul PROIECTULUI POIM sau aprobat în anul 2023 următoarele proiecte:

- **„Sistem de contorizare a consumului de apă potabilă prevăzut cu interfața Digital în Municipiul Timișoara”**

Contractul de finanțare pentru acest proiect a fost semnat în data de 27.02.2023 și are o valoare totală eligibilă de 9.896.200 lei fără TVA.

Sursele de finanțare:

- Fond de Coeziune: 7.907.064 lei
- Buget de stat: 1.209.316 lei
- Autorități locale: 186.049 lei

Obiectivul general al proiectului se referă la achiziția de contoare inteligente pentru municipiul Timișoara.

- **Contractul de finanțare nr. 2197/30.05.2023 încheiat între Aquatim S.A. și Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene pentru „Eficiența energetică și utilizarea energiei din surse regenerabile pentru consum propriu la nivelul companiei Aquatim - Stația de epurare apă uzată Timișoara și Stația de tratare Urseni”**

Contractul de finanțare pentru acest proiect a fost semnat în data de 27.02.2023 și are o valoare totală eligibilă de 9.936.481 lei fără TVA.

Sursele de finanțare:

- Fond de Coeziune: 7.939.248 lei
- Buget de stat: 1.401.044 lei

Obiectivul general al proiectului se referă la creșterea eficienței energetice prin montarea de panouri fotovoltaice la Stația de epurare apă uzată Timișoara și Stația de tratare Urseni.

Detalii asupra activității societății, precum și a politicilor contabile aplicate se regăsesc în notele explicative la situațiile financiare întocmite pentru anul 2023 și în declarația nefinanciară anexată prezentului raport.

Situațiile financiare au fost auditate de către firma de audit **P.F.A. Auditor Financiar Velican Oana Luminița**.

DIRECTOR GENERAL,
Dr. ing. Ilie Vlaicu



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. Marioara Călțun

