

## NOTE EXPLICATIVE

### la situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2018

#### NOTA NR. 1 ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare brută				Ajustari de valoare (amortizare și ajustari pentru depreciere sau pierderi de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Cheltuieli de constituire	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte imobilizări	976.190	217.735	37.927	1.155.998	910.570	99.569	37.927	972.212
Terenuri	3.837.522			3.837.522	13.560	13.514		27.074
Construcții	5.356.230	2.304.573	536.350	7.124.453				
Instalații tehnice și mașini	7.926.255	421.064	56.813	8.290.506	6.548.494	391.340	56.813	6.883.021
Alte instalații, utilaje, mobilier	2.033.181	108.805	49.885	2.092.101	1.446.506	234.687	49.885	1.631.308
Avansuri și imobilizări corporale în curs	377.625.025	6.295.597	7.103.675	376.813.699	0	0	0	0

Imobilizările corporale , cu excepția construcțiilor , sunt înregistrate la costul istoric, la care s-au aplicat prevederile H.G.nr.945/1990, H.G.nr.26/1992, H.G. nr.500/1994, H.G.nr.983/1998 și H.G. nr.1553/2003.

În conformitate cu Politicile contabile aplicabile la ACET SA , cu prevederile Deciziei nr. 32/15.10.2014 și nr.5/13.12.2017 ale Consiliului de Administrație , imobilizările corporale din grupa Construcții s-au reevaluat în luna decembrie 2014 și luna decembrie 2017 de către un expert evaluator extern .

În urma reevaluării s-a urmărit estimarea unor valori juste așa cum sunt definite de standardele de evaluare ANEVAR .

Situația creșterilor/descreșterilor aferente rezervelor din reevaluare se prezintă astfel :

Nr crt	Denumire element din bilanț	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Descreșteri transferate la rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold final la sfârșitul exercițiului financiar
1	Rezerve din reevaluare din care:	4.219.009		3.025.409	1.193.600
1.1	Rezerve din reevaluare conform hotărâri de guvern ( 1990-2003)	653.301			653.301
1.2	Rezerve din reevaluare 2014 și 2017	3.565.708		3.025.409	540.299
2	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct 1175)	197.372	33.260		230.632

Valoarea rezervelor din reevaluare a fost la începutul exercițiului financiar 2018 de 4.219.009 lei. Arătăm că în exercițiul financiar 2017 clădirea sediului administrativ al ACET SA din municipiul Suceava, strada Mihai Eminescu nr. 5, care se afla în proces de reabilitare, a fost înregistrată la valoarea stabilită de un evaluator extern la 3.023.700 lei.

În luna decembrie 2018 în baza Procesului verbal de recepție s-a înregistrat mijlocul fix Reabilitarea, modernizarea, extinderea și mansardarea Sediului administrativ ACET SA la valoarea de 4.789.660,18 lei reprezentând :

- PV la terminarea lucrărilor	4.494.635,05 lei
- Lucrări de proiectare	112.750,30 lei
- Taxe, avize	160.743,44 lei
- Instalații electrice	21.531,39 lei

În cursul anului 2018 a fost transferată suma de 33.260 lei în rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare .

Tratamentul fiscal aplicat transferurilor în rezultatul reportat a fost în conformitate cu prevederile Codului Fiscal (Legea 227/2015) respectiv articolul 26 aliniatul (6) .

Astfel suma de 33.260 lei a fost impozitată concomitent cu deducerea amortizării, considerându-se nedeductibilă.

Societatea nu are mijloace fixe trecute în conservare, neutilizate.

Durata de utilizare a mijloacelor fixe este stabilită în conformitate cu prevederile H.G. nr.2139/2004, modificată prin H.G nr. 1496/2008, metoda de amortizare fiind cea liniară.

Poziția *Imobilizări corporale în curs* cuprinde la coloana valoare brută – 376.813.699 lei sold la sfârșitul exercițiului financiar - următoarele :

- a) imobilizări corporale aferente Programului de investiții din Fondurile de Coeziune *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava* în sumă de 376.047.389 lei. Această sumă include și dobânda capitalizată în cursul anilor 2015 ,2016 și 2017 în sumă de 3.375.409 lei, dobânda platită conform Contractului de credit 232/16.05.2014 încheiat cu Banca Comercială Română;
- b) suma de 606.690 lei plătită din fonduri proprii pentru Programul *Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din județul Suceava*, în perioada 2014-2020, cofinanțat din fonduri de coeziune prin Programul operațional infrastructura mare 2014-2020;
- c) imobilizări corporale în curs din surse proprii în sumă de 159.620 lei;

În cursul anului 2018 ACET SA Suceava a funcționat având încheiat Contractul de Delegare a Gestinii Serviciilor Publice de Alimentare cu apă și de Canalizare nr. 17/5013/2010 cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară *Asociația Județeană pentru Apă și Canalizare Suceava*.

Valoarea bunurilor publice concesionate, în baza contractului mai sus menționat, este la data de 31.12.2018 în sumă de 600.009.329 lei și este evidențiată în conturi în afara bilanțului, conform punctului 355, secțiunea 4.7 din O.M.F.P. 1802/2014.

Valoarea bunurilor concesionate, în structură pe fiecare unitate administrativ teritorială, este următoare :

- Suceava	398.367.336 lei
- Fălticeni	86.427.192 lei
- Gura Humorului	18.867.780 lei
- Câmpulung. Moldovenesc	18.224.532 lei
- Vatra Dornei	21.852.797 lei
- Siret	15.512.120 lei
- Rădăuți	13.987.397 lei
- Solca	2.675.109 lei
- Ipotești	12.498.091 lei
- Baia	6.788.757 lei
- Volovăț	3.893.268 lei
- Liteni	914.950 lei

Valoarea bunurilor concesionate a crescut la data de 31.12.2018 comparativ cu 31.12.2017 cu suma de 9.056.795 lei ca urmare a reevaluării și a finalizării unor operațiuni de predare-primire a plusurilor constatate la inventarierea anuală și predării de imobilizări corporale ( Municipiul Câmpulung Moldovenesc, Municipiul Vatra Dornei, oraș Liteni, comunele Ipotești și Baia ) și s-a diminuat cu suma 5.960.489 lei reprezentând casări (Municipiul Suceava și Municipiul Fălticeni).

Facem mențiunea ca sunt înregistrate în conturi în afara bilanțului, analitice distincte, plusurile cantitative și valorice aferente bunurilor publice nepredate în concesiune de către unitățile administrativ teritoriale în suma de 14.143.791 lei ( Municipiul Câmpulung Moldovenesc ) și plusuri cantitative la municipiile Suceava și Rădăuți, orașele Siret, Solca și comuna Baia.

ACET S.A. Suceava nu are mijloace fixe constituite ca și garanție în favoarea terților și nici sub sechestru.

## NOTA NR. 2 PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE

### 1. ) Ajustări pentru depreciere

Nr. crt.	Denumirea ajustării	Sold la 1.01.2018	Transferuri		Sold la 31.12.2018
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1	Ajustări pentru deprecierea creanțelor	5.737.615	573.726	1.045.672	6.209.561
	Total	5.737.615	573.726	1.045.672	6.209.561

La începutul anului 2018 se înregistrau ajustări pentru depreciere constituite în sumă de 5.737.615 lei .

La sfârșitul anului 2018 în conformitate cu prevederile legale și cu politicile contabile aplicabile la ACET SA Suceava a fost efectuată o analiza a acestor ajustări și s-a hotărât:

a. ) anularea ajustărilor de depreciere a creanțelor în sumă totală de 573.726 lei astfel :

a.1 ) la activitatea desfășurată la Suceava anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți agenți economici în sumă de 244.971 lei , 62.190 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brașamente individuale și 106.168 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

a.2 ) la agenția Gura Humorului anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari 7.987 lei, 3.659 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brașamente individuale;

a.3 ) la Vatra Dornei anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici în sumă de 3.850 lei , 2.303 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brașamente individuale și 29.928 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor blocuri neasociate;

a.4 ) la agenția Rădăuți anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici în sumă de 74.494 lei, 8.705 lei pentru anularea ajustărilor

pentru deprecierea creanțelor case cu brânșamente individuale și 4.699 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor blocuri neasociate;  
a.5 ) la agenția Câmpulung Moldovenesc anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor case cu brânșament individual în sumă de 1.505 lei;  
a.6) la agenția Fălticeni anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor case cu brânșament individual în sumă de 3.617 lei, 9.648 lei pentru anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici și 10.000 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

b. ) constituirea de ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă totală de 1.045.672 lei din care :

b.1 ) la activitatea de la Suceava	176.056 lei
b.2 ) la agenția Fălticeni	36.969 lei
b.3 ) la agenția Vatra Dornei	7.702 lei
b.4 ) la agenția Rădăuți	209.157 lei
b.5 ) la agenția Siret	611.933 lei
b.6) la agenția Gura Humorului	3.855 lei

Prin urmare la data de 31.12.2018 ACET SA Suceava înregistrează ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 6.209.561 lei repartizate astfel:

- activitatea Suceava	3.922.847 lei
- agenția Gura Humorului	148.388 lei
- agenția Fălticeni	451.877 lei
- agenția Vatra Dornei	87.857 lei
- agenția Siret	938.939 lei
- agenția Câmpulung Moldovenesc	3.567 lei
- agenția Rădăuți	655.076 lei

Analiza ajustărilor pentru deprecierea creanțelor a fost făcută în ședința Consiliului de Administrație din data de 19.03.2018 iar menținerea, anularea și constituirea de ajustări au fost aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație nr.8 din 06.03.2019.

## 2. ) Provizioane

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 1.01.2018	Transferuri		Sold la 31.12.2018
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1	Provizioane pentru litigii	500.000			500.000
2	Alte provizioane-participarea salariaților la profit	482.761	728.825	482.761	728.825
	Total	982.761	728.825	482.761	1.228.825

În conformitate cu prevederile OG nr. 64/2001, modificată și completată, în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2018 s-a prevăzut pentru primele reprezentând participarea personalului la profit suma de 567.910 lei . Pe baza rezultatului exercițiului financiar 2018 s-a constituit un provizion pentru participarea salariaților și personalului cu contracte de mandat la profit suma 728.825 lei , acesta urmând a fi reluat la venituri în exercițiul financiar 2019.

Suma de 482.757 lei reprezintă reluarea la venituri în cursul anului 2018 a provizionului pentru participarea salariaților și personalului cu contracte de mandat la profit în exercițiul financiar 2017 .

### NOTA NR. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI NET

Destinația profitului	Suma ( lei )
Profit net de repartizat	5.722.081
- constituire surse pentru IID	2.749.464
- alte repartizări prevăzute de lege	479.515
- participarea salariaților la profit	249.310
- dividende acționari	1.246.551
- alte rezerve	997.241

Repartizarea profitului s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată, a Ordonanței nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale și societățile comerciale cu capital integral de stat

modificată și completată, a Ordinul M.F.P nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile

financiare anuale consolidate, precum și a Legii societăților comerciale nr.31/1990 republicată , modificată și completată.

#### NOTA NR.4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	
1.	<b>Venituri din exploatare ( 2+3+4+5 )</b>	<b>72.838.217</b>
2.	Cifra de afaceri	71.801.564
3.	Venituri din subvenții	
4.	Venituri din producția de imobilizări	44.257
5.	Alte venituri din exploatare	992.396
6.	<b>Cheltuieli de exploatare ( 7+8+9+10+11+12 )</b>	<b>65.593.958</b>
7.	Chelt. cu materiale,materii prime,energie și apă	16.996.531
8.	Cheltuieli cu personalul(salarii și rețineri)	38.834.894
9.	Ajustări de valoare privind activele circulante	664.668
10.	Chelt. privind prestațiile efectuate de terți	7.343.397
11.	Chelt. privind amortizarea	887.718
12.	Chelt.cu alte impozite și taxe	1.520.063
13.	Alte cheltuieli de exploatare	100.623
14.	Ajustări privind provizioanele	246.064
15.	<b>Rezultatul brut din exploatare ( 1-6 )</b>	<b>6.244.259</b>

Componența fiecărui element prezentat în tabelul de mai sus se regăsește și este explicitat în Formularul 20 *Contul de profit și pierdere*.

Veniturile , cheltuielile , rezultatul brut și rata rentabilității pe total operator precum și pe fiecare agenție și activitatea de la Suceava sunt prezentate detaliat în Raportul administratorilor .



## NOTA NR 5 SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

### A. CREAȚE

lei

Nr crt	Creațe		Sold la sfârșitul anului col.2+3	Termen de lichiditate a creanțelor	
				sub 1 an	peste 1 an
			1	2	3
1.	Clienți	(+)	30.161.340	30.186.125	
2.	Ajustări pentru depreciere creanțe clienți	(-)	- 6.209.561	- 6.209.561	
3.	Furnizori-debitori	(+)	13.390	13.390	
4.	Alte creanțe imobilizate	(+)	11.988	11.988	
5.	Debitori diverși	(+)	28.518	28.518	
6.	Tva neexigibilă	(+)	277.514	277.514	
7.	Alte creanțe în legătura cu personalul	(+)	175.640	175.640	
8.	Subvenții – program investiții fd de coeziune	(+)	5.994.660	5.994.660	
9.	Operațiuni în curs de clarificare	(+)	165.000	165.000	
	<b>Total creanțe</b>		<b>30.618.489</b>	<b>30.618.489</b>	

Din totalul creanțelor *Clienți* în sumă de lei 30.161.340 lei suma de încasat de la Termica SA este de 4.838.042 lei reprezentând : 4.837.588 lei creanțe restante înscrise în Tabelul definitiv al creanțelor societății debitoare Termica SA și 454 lei reprezentând facturi curente cu termen de plată în ianuarie 2019 .

ACET S.A., C.I.F.: RO713519, J33/455/1998, Suceava, 720183 Mihai Eminescu nr.5  
tel: 0230 206315 / fax:0230 520941, mobil: 0722 675870 / 0740 034249, email: secretariat@acetsv.ro, web: www.acetsv.ro

Menționăm că până la data de 30.04.2019 Municipiul Suceava a achitat în contul datoriei restante a Termica SA, în baza Sentinței civile nr. 12/08.01.2015, suma de 3.164.887 lei .

Suma de 5.994.660,08 lei *Subvenții – programe investiții* reprezintă:

- 150.725,22 lei suma neîncasată de la Municipiul Suceava ( cofinanțare buget local pe proiectul din economiile POS Mediu ) ce urmează a se compensa cu suma achitată în plus pentru proiectul POS Mediu Etapa I;
- 3.802.660,23 lei corecție financiară (inclusiv TVA aferentă) contract UTI - faza I, pentru care suntem în litigiu;
- 634.782,34 lei corecție financiară (inclusiv TVA aferentă) contract UTI - faza II, pentru care suntem în litigiu;
- 1.455.600,74 lei – Cerere de plata nr. 1/20.12.2018 încasată în ianuarie 2019 pe POS-Mediu faza II;
- 49.108,45 lei - suma de restituit bugetelor locale, după finalizarea procedurilor de predare primire a obiectivelor realizate pe POS Mediu Etapa I, aferentă cofinanțării, diferență rezultată la finalul proiectului, dintre suma efectiv plătită de unitățile administrativ-teritoriale din bugetul local, beneficiare ale proiectului și suma considerată a fi eligibilă de către Autoritatea de Management POS-Mediu.

La poziția *Operațiuni în curs de clarificar* , suma de 165.000 lei reprezintă:

- cheltuielile cu reparațiile unui mijloc auto , sumă de recuperat de la Primăria Orașului Gura Humorului (1.525 lei);
- amenda emisă de primăria orașului Siret (1.312 lei);
- amendă emisă de Apele Române (17.500 lei);
- 95.216 lei Tva conform conform deciziei de impunere F-MC590/23.11.2016 emisă de către Inspekția Economico- Financiară;
- 49.447 lei accesorii calculate pentru Tva menționată anterior;

Pentru toate componentele sunt acțiuni în instanță , în diferite stadii procesuale .

## B . DATORII

Nr crt	Datorii	Sold la sfârșitul anului col 3+4+5	Termen de exigibilitate a pasivului		
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4	5
1	Sume datorate instituțiilor de credit	32.570.165	3.871.020	19.355.100	9.344.045
2	Furnizori și avansuri clienți	4.854.866	4.854.866		
3	Datorii cu personalul și impozitul pe salarii	1.514.474	1.068.896		445.578
4	Datorii la bugetul asigurările sociale și contribuția asiguratorie de muncă	1.272.985	1.272.985		
5	Tva de plată	531.834	531.834		
6	Impozit pe profit	242.149	242.149		
7	Redevența	1.308.349	1.308.349		
8	Creditori diverși	4.603	4.603		
9	Garanții de bună execuție-	1.159.746	1.159.746		
10	Alte datorii	101.148	101.148		
11.	Decontări din operațiuni în curs de clarificare	3.238.937	3.238.937		
11	<b>Total datorii</b>	<b>46.799.256</b>	<b>17.654.533</b>	<b>19.355.100</b>	<b>9.789.623</b>

*Suma de 32.570.165 lei* reprezintă creditul accesat în vederea acoperirii contribuției operatorului la finanțarea Programului de investiții din Fondurile de Coeziune *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava*.

*Datoriile cu personalul* (cu excepția garanțiilor gestionare în sumă de 445.578 lei), datoriile cu asigurările sociale, taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit au termen scadent de plată în anul 2019.

*Suma de 1.159.746 lei, garanții de bună execuție*, se compune din 1.154.750 lei garanții reținute pentru lucrările din cadrul Programului de investiții din Fondurile de Coeziune *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava* și 4.996 lei garanții de bună execuție pentru activitatea curentă.

*Suma de 101.148 lei, Alte datorii*, se compune din impozit clădiri 23.651 lei, taxa teren 9.133 lei, taxa firmă 44, contribuție pentru persoane cu handicap neîncadrate 61.028 lei și contribuție ANRSC, cf. Ord. nr. 79/2017, 7.292 lei.

*Suma de 3.238.937 lei Operațiuni în curs de clarificare* reprezintă :

- 2.250.650 lei penalități de întârziere pentru CL nr. 21/14.02.2014 conform clauzelor contractuale, contractor UTI Grup SA
- 981.287 lei reprezentând situația finală de lucrări la CL nr.03/06.06.2013, contractor 3T Construct SRL, factură nesosită.

## **NOTA NR. 6 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

Politicile contabile reprezintă un ansamblu de proceduri utilizate pentru toate operațiunile derulate în cadrul ACET S.A. Suceava pornind de la întocmirea documentelor justificative până la elaborarea situațiilor financiare anuale.

Politicile contabile aplicabile ACET SA Suceava au fost aprobate cu Decizia Consiliului de Administrație nr 2/15.04.2009, modificate prin Deciziile Consiliului de Administrație 20/29.12.2011 respectiv 33/15.10.2014.

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 16/10.04.2017 s-au aprobat noi politici contabile.

Elementele relevante din Politicile contabile folosite pentru întocmirea situațiilor financiare ale ACET SA Suceava pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 sunt prezentate în continuare.

## **Informații generale**

Situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2018 sunt proprii ACET SA Suceava și s-au întocmit în conformitate cu:

- Legea contabilității nr.82/1991 ( r4 ), modificată și completată
- Ordinul MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, completat și modificat .
- Ordinul MFP nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile .

## **Bazele contabilității**

ACET SA Suceava efectuează înregistrările contabile în lei românești în conformitate cu Reglementările Contabile și de Raportare (R.C.R) emise de Ministerul Finanțelor Publice.

## **Moneda de raportare**

Activitatea societății se desfășoară pe teritoriul României fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava, situațiile financiare sunt întocmite în lei, iar nivelul de precizie al informațiilor este de =lei=.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor se ține atât în moneda națională cât și în valută unde este cazul.

## **Continuitatea activității**

Administratorii consideră că ACET SA Suceava va putea să-și desfășoare activitatea într-un viitor posibil de anticipat și prin urmare Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității .

Societatea înregistrează la data de 31.12.2018 un rezultat reportat (profit) din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene în sumă de 2.314.995 lei din care 2.084.363 lei reprezintă penalități scutite la plată ca urmare a respectării convențiilor de eșalonare la plată și 230.632 lei reprezentând surplusul realizat din rezervele de reevaluare.

Rezultatul curent al exercițiului financiar 2018 reprezintă un profit brut de lei 6.269.749 lei și un profit net în vederea repartizării de 5.722.081 lei.

Societatea își poate desfășura activitatea în anii următori în condiții de rentabilitate numai dacă:

- se va menține același control al cheltuielilor pe total și în structură și se va realiza nivelul prognozat al veniturilor;
- vor fi asigurate resursele financiare necesare din sursele interne ( bugete locale și/sau național) ca și cofinanțare la programele de dezvoltare și reabilitare ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare-epurare;
- tarifele aprobate pentru serviciile prestate de societatea noastră vor asigura și acoperirea serviciului datoriei pentru creditele aferente celor trei programe cu finanțare externă respectiv:

a) Programul de dezvoltare a infrastructurii în orașele mici și mijlocii din România – SAMTID (faza II) - *Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în județul Suceava*

b) *Reabilitarea și modernizarea sistemelor de alimentare cu apă și de apă uzată din orașul Suceava* Măsura ISPA 2005/RO/16/P/PE/004

c) Proiectul POS-Mediu Etapa I și POS Mediu Etapa II *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava.*

*Suma estimată pentru plata serviciului datoriei este de 10.500.000 lei/an, fără eventuala cofinanțare a operatorului la Programul POIM.*

*Este necesar, de asemenea, a se lua în calcul o majorare a redevenței pentru a asigura sursele fondului IID care să acopere plata serviciului datoriei la care se adaugă conform prevederilor O.U.G 198/2005 - cheltuielile cu întreținerea, înlocuirea și dezvoltarea activelor date în administrare sau în concesiune, inclusiv a celor dezvoltate cu finanțare nerambursabilă din partea Uniunii Europene ;*

- se va acorda mare atenție preluării furnizării serviciilor de apă și canalizare prin extinderea ariei de operare la alte orașe sau comune în așa fel încât costurile suplimentare substanțiale să nu perturbe echilibrul financiar existent;

- se vor recupera creanțele restante de la populație ( asociații de proprietari, blocuri neasociate ).

### **Casa și conturi în bănci**

Poziția casa și conturile la bănci din formularul 10 “ Bilanț ” include: casa, conturile curente și depozitele bancare și sumele în curs de decontare (Pay Point, Pay Zone și Mobile-Distribution).

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci și casierii din cadrul ACET SA Suceava și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută ( unde este cazul ).

La sfârșitul anului 2018 ACET SA Suceava înregistrează disponibilități bănești în sumă totală de 22.016.806 lei din care : 66.946 lei în casă, 73.108 lei sume în curs de decontare și disponibilități în bănci 21.876.752 lei (5.893.438 lei disponibilități în conturile aferente POS Mediu, 510.939 în contul de disponibilități pentru plata creditului contractat de la BCR, 6.422.511 lei disponibilități fond IID, 435.278 lei garanții gestionare și 8.614.586 lei disponibilități activitatea curenta) . Acestea sunt înregistrate în bilanț la cost .

### **Contabilitatea terților**

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor societății ACET SA Suceava în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarii, debitorii și creditorii diversi.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Anual se procedează la inventarierea și analiza creanțelor și datoriilor.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, societatea evaluează creanțele la valoarea probabilă de încasat.

În cazul în care există informații/estimări asupra faptului că există riscul neîncasării creanțelor, cum ar fi insolvența sau falimentul în cazul societăților comerciale ; decesul, vânzarea și schimbarea domiciliului ( fără notificarea ACET SA ) în cazul persoanelor fizice, se constituie ajustări pentru deprecierea creanțelor.

Ajustările de depreciere a creanțelor se constituie în urma oricăror informații privind neîncasarea creanțelor considerate relevante de conducerea societății.

Ajustările de depreciere se constituie la nivelul sumei estimate că nu se mai poate recupera .

Ajustările astfel constituite se diminuează sau se anulează prin contabilizarea acestora la venituri în cazul încasării ulterioare a creanței sau la cheltuieli când se constată imposibilitatea încasării acesteia .

La fiecare dată a bilanțului are loc o analiză și o revizuire a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

### **Imobilizări corporale și imobilizări corporale în curs**

Valoarea contabilă a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se deduc amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile și ajustările acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

Ca excepție, în cazul construcțiilor reevaluarea se face, cu o regularitate rezonabilă, la valoarea justă . Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de către profesioniști calificați în evaluare.

Conducerea societății poate stabili, cu aprobarea Consiliului de Administrație, reevaluarea la valoarea justă și a altor categorii de imobilizări corporale în afară de construcții, respectând condiția dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate .

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe după H.G. nr.500/1994 și 983/1998 au fost încorporate în patrimoniul regiei, respectiv capitalul social al societății în conformitate cu prevederile legale.

Rezervele rezultate ca urmare a reevaluării imobilizărilor corporale conform HG nr.1553/2003 în sumă de 653.301 lei respectiv cele aferente reevaluărilor efectuate în decembrie 2014 și 2017 în sumă de 540.299 lei sunt reflectate în bilanț la capitaluri proprii astfel : la rezerve din reevaluare suma de 1.193.600 lei.

În bilanț este reflectat și rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în sumă de 230.632 lei.

Conform politicilor contabile o imobilizare corporală recunoscută ca activ se evaluează inițial la costul său determinat în funcție de modalitatea de intrare în societate.

La data intrării în societate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:



- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în cadrul ACET SA Suceava ;
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

O imobilizare corporală recunoscută ca activ se evaluează inițial la costul său (valoarea de intrare).

Costul activelor este :

- costul de achiziție reprezentând prețul de cumpărare, adică suma plătită în numerar (în lei sau echivalentul în lei a sumelor plătite în alte valute la cursul BNR) sau echivalente în numerar, ori valoarea justă a altor contraprestații efectuate pentru achiziționarea unui activ precum și a altor cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției ;
- costul de producție reprezentând cheltuielile directe și indirecte înregistrate pentru realizarea activului respectiv ;
- valoarea justă reprezentând prețul de piață al activului, dacă există piață activă, sau costul de înlocuire dacă nu există o piață activă ;
- valoarea de utilitate reprezentând o estimare a valorii de piață pentru bunurile pentru care nu există piață.

Imobilizările corporale achiziționate ca urmare a primirii de subvenții guvernamentale pentru investiții sau împrumuturi nerambursabile cu caracter de investiții sunt înregistrate ca valoare de intrare la valoarea subvenției ( în lei sau echivalentul în lei a sumelor plătite în alte valute la cursul BNR din ziua plății / acordării subvenției sau a împrumutului nerambursabil cu caracter de subvenție).

### Capitalizarea dobânzii

Dobânda la capitalul împrumutat în legătură cu imobilizări corporale proprii sau de natura bunurilor publice se include în costul acestora dacă durata de producere/ construcție este mai mare de un an .

*Capitalizarea costurilor îndatorării încetează în momentul punerii în funcțiune pentru imobilizările corporale bunuri proprii respectiv la predarea către unitățile administrativ teritoriale , pentru imobilizările corporale de natura bunurilor publice.*

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale pot fi :

a. recunoscute drept cheltuieli în contul de profit și pierdere atunci când reprezintă :

- costuri privind întreținerea și reparațiile curente ;
- costuri privind piesele de schimb și echipamentele ;

b. recunoscute în valoarea activului respectiv în următoarele cazuri :

- cheltuielile cu lucrările de reparații care au ca rezultat îmbunătățirea parametrilor tehnici ;
- piesele de schimb și echipamentele importante care se preconizează că se vor utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an ;
- componentele unor elemente de imobilizări corporale care necesită înlocuirea la intervale regulate de timp ;

Încadrarea în una dintre situațiile prevăzute la punctul b. având ca rezultat majorarea valorii activului se va face pe baza avizului direcției tehnice .

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute nu sunt cuprinse în bilanț. Orice profit sau cheltuială rezultată din aceste operațiuni sunt incluse în contul de profit și pierdere și tratate fiscal.

Imobilizările corporale sunt înregistrate la costul istoric, la care s-au aplicat prevederile H.G.nr.945/1990, H.G.nr.26/1992, H.G. nr.500/1994, H.G.nr.983/1998 și H.G. nr.1553/2003 , iar pentru grupa Construcții și ale reevaluărilor efectuate de către un evaluator autorizat în decembrie 2014 și decembrie 2017

Imobilizările corporale în curs nu se amortizează până în momentul trecerii lor în categoria mijloacelor fixe.

## Stocuri

În cadrul stocurilor, în contabilitatea ACET SA se cuprind:

- a. materiile prime
- b. materialele consumabile ( materiale pentru tratarea apei, materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb și alte materiale consumabile),
- c. ambalajele -care includ ambalajele refolosibile, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte

Aceste materiale sunt înregistrate ca stocuri la momentul achiziției și sunt trecute pe cheltuieli în momentul consumului. Organizarea gestiunilor de stocuri se realizează după metoda cantitativ – valorică.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat - primul ieșit – FIFO : bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

### **Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri, exclusiv TVA, reprezintă sumele facturate terților. Cifra de afaceri este obținută ca urmare a activității de furnizare a apei potabile, a canalizării și epurării apelor uzate și meteo precum și a activităților auxiliare.

### **Provizioane**

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Societatea constituie provizioane pentru elemente precum:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) acțiunile de restructurare;
- c) pensii și obligații similare;
- e) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea

- f) impozite;
- g) prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale
- h) provizioane pentru contracte cu titlu oneros
- j) alte provizioane.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe tipuri , în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

ACET SA a constituit la data de 31.12.2018 un provizion pentru participarea salariaților și a personalului cu contracte de mandat la profit în valoare de 728.825 lei.

### **Pensii și alte beneficii după pensionare**

ACET SA Suceava face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi.

Toți angajații sunt membri al planului de pensii al statului român.

Societatea nu operează cu nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și deci nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii.

Societatea reține și virează din salariile personalului , la solicitarea acestora , contribuții la fonduri de pensii private .

### **Impozitarea profitului**

ACET SA Suceava a înregistrat impozitul pe profitul curent pe baza determinării masei impozabile conform legislației românești în domeniu.

## NOTA NR.7 PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

Capitalul social al ACET SA Suceava la data de 31 decembrie 2018 este de 10.328.587,10 lei.

Societatea are un număr de 651.235 acțiuni, înregistrate la o valoare nominală de 15,86 lei/acțiune.

Structura capitalului social este prezentată în continuare :

Nr crt	Acționar	Valoare (lei)	Număr acțiuni	Pondere (%)
1.	Municipiul Suceava	6.590.194,78	415.523	63,8054
2.	Consiliul Județean Suceava	2.158.609,44	136.104	20,8994
3.	Municipiul Rădăuți	651.893,58	41.103	6,3115
4.	Municipiul Fălticeni	600.316,86	37.851	5,8122
5.	Orașul Siret	289.778,06	18.271	2,8056
6.	Orașul Gura Humorului	18.159,70	1.145	0,1758
7.	Municipiul Vatra Dornei	13.163,80	830	0,1275
8.	Orașul Solca	3.298,88	208	0,0319
9	Municipiul Câmpulung Moldovenesc	3.172	200	0,0307
	Total	10.328.587,10	651.235	100,00

ACET SA Suceava nu are emise nici un fel de obligațiuni la încheierea exercițiului financiar 2018.

## NOTA NR.8

### INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI ADMINISTRATORII

În cursul exercițiului financiar 2018 s-au înregistrat cheltuieli cu personalul în sumă de 38.834.894 lei din care : salarii 33.772.283 lei; cheltuieli aferente persoanelor cu contracte de mandat CA 853.253 lei din care: directori 520.082 lei, indemnizații membri Consiliul de Administrație 328.044 lei, indemnizație secretar AGA 5.127 lei, tichete de masă 2.615.970 lei; cheltuieli cu primele privind participarea la profit 482.761 lei ( salariați 343.728 lei, membrii Consiliul de Administrație 81.102 lei, directori 57.931 lei), cheltuieli cu asigurările și protecția socială 331.553 lei și cheltuieli privind contribuția asiguratorie de muncă 779.074 lei .

Salarizarea personalului s-a făcut în conformitate cu prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018, aprobat prin Decizia nr. 10 din 19.03.2018 a Consiliului de Administrație și prin Hotărârea nr.5 din 28.03.2018 a Adunării Generale a Acționarilor rectificat prin Decizia nr 29/29.10.2018 și Hotărârea nr.17 din 14.11.2018 a Adunării Generale a Acționarilor și Contractului Colectiv de Muncă încheiat între Patronat , reprezentat prin Consiliul de Administrație al ACET SA și Salariați, reprezentați prin Sindicatul Liber Independent Apă înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava sub nr. 98/892/27.06.2017 pentru perioada 01.01.2018-27.06.2018 și nr. 112/8725/28.06.2018 sem II 2018.

ACET S.A. este condusă de Adunarea Generală a Acționarilor și Consiliul de Administrație. Conducerea executivă este asigurată de cinci directori : general, economic, tehnic, comercial și programe cu finanțare externă .

Directorul general și-a exercitat atribuțiile în baza Contractului de mandat nr. 4776 din 13.03.2013 și a actelor adiționale subsecvente iar directorul economic în baza Contractului de Mandat nr. 4718 din 13.03.2013 și a actelor adiționale subsecvente.

În perioada 01.01 – 31.12.2018 au avut loc 6 ședințe ale Adunării Generale a Acționarilor și 10 ședințe ale Consiliului de Administrație.

La data de 31.12.2018 ACET S.A. Suceava avea 829 salariați (din care 7 cu CIM suspendat).

În cursul anului 2018 a avut loc următoarea fluctuație de personal:

Existent la 01.01.2018	822 salariați
a) Angajați 2018	78 salariați
1. după nivelul de încadrare	
- muncitori calificați	52 salariați
- muncitori necalificați	4 salariați
- personal TESA	22 salariați
2. după nivelul studiilor:	
- cu studii superioare	23 salariați
- cu studii medii (liceu)	12 salariați
- cu școală profesională	10 salariați
- cu școală generală 10, 11 clase + curs calificare	29 salariați
- cu școală 8 clase	4 salariați
b) Plecați 2018	71 salariați
din care:	
- pensionați	35 salariați
- încetat activitatea la cerere	18 salariați
- decedați	3 salariați
- încetat angajare pe perioada determinată	10 salariați
- încetat angajare în timpul perioadei de probă	1 salariat
- demisie	1 salariat
- disciplinar	3 salariați
Existent la 31.12.2018	829 salariați

Numărul mediu de salariați (exceptând salariații cu contracte de muncă suspendate) în exercițiul financiar 2018 a fost de 816 de persoane.

Structura personalului pe total societate, pe agenții și pe activități la data de 31.12.2018, inclusiv persoanele cu CIM suspendat este următoarea:

Nr. Crt.	Activitatea	Suceava	C.lung Mold.	Gura Hum.i	Fălticeni	Vatra Dornei	Siret	Solca	Rădăuți	Total activ.
1	Apă	118	17	14	40	16	9	5	20	239
2	Canal Epurare	92	12	12	19	12	9	3	14	173
3	Atelier Întreținere și Reparații	73								73
4	Atelier Electric și Automatizări	17								17
5	Comp.Monitorizare Rețele și Pierderi de Apă	6								6
6	Dispecerat Comunicare Relații Clienți	16								16
7	Form.Reparații		12	6	14	11	7		15	65
8	Personal tehnic, economic de administrație și indirect productiv	146	12	16	16	16	8	5	21	240
9	<b>TOTAL/Societate, Agenție</b>	<b>468</b>	<b>53</b>	<b>48</b>	<b>89</b>	<b>55</b>	<b>33</b>	<b>13</b>	<b>70</b>	<b>829</b>

## NOTA NR.9 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

### Indicatori de lichiditate

#### a) Lichiditate curentă

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{53.459.080 \text{ lei}}{17.654.533 \text{ lei}} = 3,02$$

Valoarea recomandată acceptabilă este în jur de 2. Rezultatul de 3,02 oferă garanția acoperirii datoriilor din activele curente.



b) Lichiditate imediată (indicatorul test acid )

$$\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{52.635.295 \text{ lei}}{17.654.533 \text{ lei}} = 2,98$$

Valoarea recomandată acceptabilă este mai mare decât 1.

Valoarea rezultată indică un grad bun de acoperire a datoriilor curente.

**Indicatori de activitate**

a) Viteza de rotație a debitelor-clienți

$$\frac{\text{Sold clienți} - \text{tva}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{21.612.060 \text{ lei}}{71.801.564 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 109 \text{ zile}$$

Acest indicator exprimă eficiența colectării creanțelor, respectiv numărul de zile până la data la care clienții își achită datoriile către societate.

Termenul legal și contractual de recuperare al creanțelor este de 45 de zile. La data de 31.12.2018 se înregistrează creanțe restante în sumă de 18.416.892 lei din care creanțele restante ale furnizorilor de energie termica din Municipiul Suceava sunt :

- Termica SA	4.837.587 lei
- Bioenergy SA	431.671 lei
- Thermonet	523.636 lei
- Tva aferent	345.685 lei

Indicatorul de mai sus recalculat eliminând soldul restant al Termica S.A., Bioenergy SA și factura de 2.250.650 lei reprezentând penalități aferente unui contract din cadrul programului POS Mediu este:

$$\frac{\text{Sold clienți} - \text{tva}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{13.914.201 \text{ lei}}{71.801.564 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 71 \text{ zile}$$

b) Viteza de rotație a creditelor furnizori

$$\frac{\text{Sold furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{6.017.639 \text{ lei}}{71.801.564 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 31 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{71.801.564 \text{ lei}}{389.683.606 \text{ lei}} = 0,18$$

d) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{71.801.564 \text{ lei}}{\text{lei}} = 0,17$$

Indicatorii Total active imobilizate și Total active sunt influențați de valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs aferente proiectului pe Fonduri de coeziune „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava”.

Cei doi indicatori calculați corectând influențele menționate mai sus devin:

c.1.) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{71.801.564 \text{ lei}}{13.913.905 \text{ lei}} = 5,16$$

#### d.1.) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{71.801.564 \text{ lei}}{45.356.179 \text{ lei}} = 1,58$$

#### **Indicatori de profitabilitate**

##### Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{6.269.749 \text{ lei}}{71.801.564 \text{ lei}} * 100 = 8,73\%$$

#### **NOTA NR.10 ALTE INFORMAȚII**

##### **1. Informații cu privire la prezentarea generală a societății**

ACET SA Suceava s-a înființat la data de 01.07.1998 prin reorganizarea RAUCL Suceava în baza Legii nr.207/1997 , HCL nr.112/25.08.1997 și nr.45/11.06.1998.

În anul 2005 ACET SA Suceava s-a reorganizat și a devenit operator regional prin cooptarea ca acționari a următoarelor unități administrativ teritoriale : Consiliului Județean Suceava , municipiile Câmpulung Moldovenesc, Vatra Dornei, Fălticeni , Rădăuți și orașele Gura Humorului, Siret și Solca.

Aria de operare la data de 31.12.2018 este prezentată în Raportul administratorilor.

Sediul social al ACET SA este în municipiul Suceava, str. Mihai Eminescu nr.5.

Agențiile au sediul în :

- municipiul Vatra Dornei                      str.Mihai Eminescu nr.24,parter,etajI și II.
- municipiul C-lung Moldovenesc            str. Calea Bucovinei nr.15
- municipiul Fălticeni                            str. Ion Dragoslav nr.19

- orașul Gura Humorului str. Lt.Viorel Mărceanu nr.22
- orașul Siret str. Castanilor nr.8
- orașul Solca str. Republicii nr.6
- municipiul Rădăuți str. Ștefan cel Mare nr. 38
- oraș Liteni str. Primăriei nr 5,

Obiectul de activitate al ACET SA Suceava este captarea, tratarea, și distribuția apei.

Societatea desfășoară și activități secundare :

- colectarea și epurarea apelor uzate ;
- contorizarea, întreținerea și reparațiile specifice activităților de mai sus
- prestări servicii către terți specifice obiectului de activitate

Societatea își desfășoară activitatea în baza Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr.17/5013 din 13.04.2010 semnat între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară AJAC Suceava și ACET SA Suceava .

## 2.Informații referitoare la impozitul pe profit

Profitul impozabil la data de 31.12.2018 este în sumă de 7.978.081 lei și a fost determinat astfel:

Profit brut	6.269.749 lei
Cheltuieli nedeductibile	2.764.819 lei
din care :	
- chelt.cu penalitățile către autorități române	86.382 lei
- cheltuieli cu combustibilul	13.416 lei
- cheltuieli ajustări pentru depreciere	1.045.672 lei
- cheltuieli cu pierderi din creanțe	84.947 lei
- cheltuieli prime participare profit	482.761 lei
- provizion pentru prime participare profit	728.825 lei
- surplusul din reevaluare	33.260 lei
- pierderi apă și ajustări tva aferente	130.535 lei
- alte cheltuieli nedeductibile	159.021 lei
Venituri neimpozabile	1.056.487 lei
Profit impozabil	7.978.081 lei
Impozit pe profit	1.276.493 lei
Profit net	4.993.256 lei
Provizion pt. prime participarea profit	728.825 lei
Profit net în vederea repartizării	5.722.081 lei

Cota de impozitare utilizată , conform prevederilor legale, este de 16 % .

### **3. Informații privind auditarea Situațiilor financiare**

În vederea aplicării prevederilor Legii nr.31/1990 republicată și a O.M.F.P 1802/2014, pentru auditarea Situațiilor financiare ale anului 2018 a fost încheiat Contractul de prestări Servicii nr. 1772/30.01.2018 cu Societatea de audit financiar TED EXPERT SRL Suceava.

Onorariul plătit auditorului extern în anul 2018 pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2017 a fost în sumă de 44.170 lei, inclusiv TVA .

### **4. Informații privind activitatea de reparații, întreținere și investiții**

#### **a) Lucrări de întreținere și reparații**

În exercițiul financiar 2018 s-au efectuat lucrări de întreținere ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare în sumă de 3.091.878 lei, din care:

- la apă 1.660.874 lei
- la canalizare 1.431.004 lei

În aceeași perioadă s-au efectuat lucrări de reparații în sumă de 2.948.759 lei, din care:

- executate în regie 2.082.145 lei
- executate cu terți 866.614 lei

Toate lucrările de întreținere și reparații s-au efectuat din fondurile proprii ale ACET S.A. Suceava.

Informațiile menționate mai sus sunt preluate din contabilitatea financiară și cea internă de gestiune.

#### **b) Achiziții, dotări și investiții**

Programul inițial al achizițiilor de bunuri, servicii și investiții din fonduri proprii pentru anul 2018 în sumă de 8.236.550 lei a fost aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 6 din 31.01.2018 și modificat prin Decizia

Consiliului de Administrație nr. 35 din 20.12.2018 la nivelul sumei de 8.089.450 lei.

În exercițiul financiar 2018 din fondurile proprii ale ACET SA Suceava s-au achiziționat bunuri, servicii și investiții în sumă de 3.653.708 lei, reprezentând:

- Autoutilitară și autocamion 6.5t(2buc.)	256.543 lei
- Contoare apă rece (850 buc.)	820.795 lei
- Piese schimb pompe Grunfos	10.579 lei
- Aparat tăiere cu plasmă (1buc.)	19.054 lei
- Centrală telefonică (1 buc.)	11.200 lei
- Ciocan demolator (1 buc.)	4.250 lei
- Robineți cu sferă și reductori (4 buc.)	2.460 lei
- Pompe și motopompe ( 5 buc.)	64.533 lei
- Difuzori disc cu membrane ( 30 buc.)	3.030 lei
- Vibrator electric pentru beton (1 buc.)	1.067 lei
- Aparate de laborator (incubator, multimetru,lampă bactericidă,dispenser automat prelevator de aer, aparat măsura turbiditate,nișă chimică)	63.905 lei
- Sisteme de calcul, echip.Forticare, licențe, suport tehnic IT	8.399 lei
- Preluare, transport deșuri nepericuloase	2.620 lei
- Execuție instalație clorinare Berchișești	16.310 lei
- Reabilitare, modernizare, extindere și mansardare sediu administrativ ACET SA	2.038.963 lei

## 5. Informații privind datoriile comerciale

La data de 31.12.2018 datoriile comerciale înregistrate sunt de 6.017.639 lei din care:

- furnizori activitatea curentă	3.235.475 lei
- redevența	1.308.349 lei
- furnizori de imobilizări	1.473.815 lei

Principalii furnizori pentru activitatea curentă neachitați la sfârșitul anului sunt:

E.ON Energie Romania	2.159.174 lei
AN Apele Romane Bacău	354.020 lei
Sodexo Pass București	205.364 lei
Carmeuse Holding	33.771 lei
Alsas Oradea	22.673 lei
Tehnochim Suceava	15.253 lei
Rai Ono	18.082 lei

Furnizorii pentru activitatea curentă existenți în sold la 31.12.2018 au termenul de plată în lunile ianuarie și februarie 2019 conform prevederilor contractuale .

Furnizorii de imobilizări în sumă de 1.473.815 lei sunt :

- 1.431.563 lei furnizori de imobilizări pentru programele cu finanțare externă- POS Mediu Fazare- contractor Con Bucovina ;
- 42.252 lei furnizori de imobilizări pentru activitatea curentă

## 6. Informații privind constituirea și utilizarea fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare ( IID) .

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 198/2005 ACET SA Suceava constituie fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru cele trei programe cu finanțare externă respectiv :

a) Programul de dezvoltare a infrastructurii în orașele mici și mijlocii din România – SAMTID (faza II) - *Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în județul Suceava*

Fondul IID pentru SAMTID are ca principală sursă de alimentare redevența , dividendele și repartizarea profitului.

Evoluția acestui cont în anul 2018 a fost următoarea:

- disponibil la data de 01.01.2018	1.499.458 lei
- alimentări în per. 01.01-31.12.2018	1.482.624 lei
- plăți în per. 01.01-31.12.2018	2.027.146 lei
- disponibil la data de 31.12.2018	934.936 lei

Plățile reprezintă :

- ratele a XXII-a și a XXIII-a de rambursare a creditului și dobânzile aferente, achitate în lunile aprilie și octombrie 2018, în sumă de 2.026.670 lei;
- comisioane bancare în sumă de 476,00 lei.

b) *Reabilitarea și modernizarea sistemelor de alimentare cu apă și de apă uzată din orașul Suceava* Măsura ISPA 2005/RO/16/P/PE/004, Proiectul POS-Mediu *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava* finanțat din Fonduri de Coeziune și Proiectul *Fazarea Proiectului Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava* finanțat prin programul POIM 2014 - 2020.

Acest fond IID are ca principale surse de alimentare redevența, impozitul pe profit și dividendele.

Evoluția contului în anul 2018 a fost următoarea:

- disponibil la data de 01.01.2018	7.047.761 lei
- alimentări în perioada 01.01-31.12.2018	6.987.511 lei
- plăți în perioada 01.01 -31.12.2018	8.567.696 lei
- disponibil la data de 31.12.2018	5.467.575 lei



Valoarea de 8.567.696 lei plătită din contul IID, în anul 2018 reprezintă:

- 2.938.720 lei –serviciul datoriei publice aferente împrumutului KfW
- 5.467.063 lei – viramente efectuate din contul IID pentru plata serviciului datoriei publice aferente creditului contractat de la BCR;
- 161.913 lei – contributia proprie a operatorului - plată la Con Bucovina - contract CL03 retele Falticeni , contract pe programul POS Mediu Fazare.

### **7.Informații privind conducerea executivă a ACET S.A.Suceava**

Conducerea executivă a ACET S.A.Suceava a fost asigurată de :

ing. Ștefan Groza	- director general
ec. Rodica Nistor	- director economic
ing. Mircea Ovadiuc	- director tehnic
ing.Bogdan Cristache	- director comercial
ing. Ion Postolache	- director programe cu finanțare externă

Notele explicative de la 1 la 10 fac parte integrantă din Situațiile Financiare ale ACET SA Suceava .

Director general  
ing. Ștefan Groza

Director economic  
ec. Rodica Nistor