

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2018

Consiliul de Administrație al ACET SA Suceava, numit prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 1/14.02.2018 în temeiul Legii nr.82/1991 republicată (r4), a Ordinului M.F.P. nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și a Legii nr. 31/1990 republicată (r2) modificată și completată prezintă Adunării Generale a Acționarilor următorul raport:

CAP.I. Analiza evoluției activității ACET SA Suceava pe durata exercițiului financiar 01.01-31.12.2018

ACET SA Suceava își desfășoară activitatea în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 17/5013 din 13.04.2010 încheiat între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară *Asociația Județeană pentru Apă și Canalizare Suceava* și ACET SA Suceava .

În baza acestui contract ACET SA Suceava prestează serviciile publice de alimentare cu apă și canalizare – epurare în municipiile Suceava, Fălticeni, Câmpulung Moldovenesc, Vatra Dornei , Rădăuți în orașele Gura Humorului, Siret , Solca, Liteni, Salcea, în comunele Ipotești , Baia , Volovăț și Fântâna Mare. De asemenea ACET SA vinde apă în următoarele comune , unde există contracte de furnizare încheiate cu primăriile, Berchișești, Moara, Cornu Luncii, Burla și Frătăuții Vechi. În comuna Ciprian Porumbescu se furnizează apă având încheiat contract de furnizare cu societatea de Apă Canal - Ciprian Porumbescu. ACET SA furnizează apă și în comunele Șcheia, Măzănăiești, Lucăcești, Drăgoiești , Brăiești , Măneuți și Sadova unde există contracte individuale încheiate cu clienții/consumatorii .

ACET SA Suceava, devenind operator regional, a preluat efectiv operarea serviciilor de alimentare cu apă și canalizare – epurare în localitățile cuprinse în programul SAMTID începând cu 01.10.2005 cu trei excepții: Gura Humorului – 13.07.2005, Siret - 01.11.2005 și în municipiul Rădăuți începând cu data de 01.11.2010. Comunele în care operăm/vindem apă au fost arondate, începând din 2010 până în prezent, uneia din cele 7 agenții sau activității de la Suceava.

Prin urmare, rezultatele economico-financiare ale exercițiului financiar 2018 reflectă activitatea operatorului regional pe întreaga arie de operare.

În cursul anului 2018 pe toată aria de operare s-au practicat tarife unice, în perioada 01.01 – 31.08.2018 s-au practicat tarifele de 4,10 lei/mc (fără TVA) pentru apă potabilă și 2,89 lei/mc (fără TVA) pentru canal epurare iar pentru perioada 01.09 – 31.12.2018 s-au practicat tarifele de 4,42 lei/mc (fără TVA) pentru apă potabilă și 3,05 lei/mc (fără TVA) pentru canal epurare.

Începând cu data de 09.08.2018 pentru apa produsă și livrată în alte sisteme în vederea distribuirii s-a practicat tariful de 2,34 lei/mc (fără TVA).

În cursul anului 2018 s-a aplicat la nivelul operatorului regional Regulamentul Serviciului public de apă și de canalizare aprobat în anul 2010 în consiliile locale ale unităților administrativ teritoriale membre ADI , ulterior validat în Adunarea Generală a A.J.A.C. Suceava .

Activitatea societății a fost condusă pe baza Bugetului de Venituri și Cheltuieli aprobat prin Deciziile nr.10 din 19.03.2018 și nr.29 din 29.10.2018 ale Consiliului de Administrație și prin Hotărârile nr. 5 din 28.03.2018 și 17 din 14.11.2018 ale Adunării Generale a Acționarilor , asigurându-se astfel planificarea financiară , controlul execuției financiare și echilibrul financiar al societății.

Bugetul de Venituri și Cheltuieli , aprobat conform reglementărilor legale , reprezintă consolidarea la nivelul societății a bugetelor de venituri și cheltuieli elaborate pentru fiecare agenție în parte și a activității de la Suceava.

Procedurile de lucru stabilite pentru fiecare loc de muncă, pe toate segmentele de activitate, aplicabile la Suceava sunt aplicate la toate agențiile.

Relațiile de muncă inclusiv salarizarea , au fost reglementate prin Contractul Colectiv de Muncă încheiat între Patronat , reprezentat prin Consiliul de Administrație al ACET S.A. și Salariați, reprezentați prin Sindicatul Liber Independent Apă și înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava sub nr. 98/8921din 27.06.2018 (pentru perioada 01.01 - 30.06.2018) și nr.112/8725 din 28.06.2018 (pentru perioada 01.07 -31.12.2018).

I. Activitatea agențiilor

Prezentăm în continuare, distinct, activitatea agențiilor, activitatea din municipiul Suceava și activitatea operatorului regional în ansamblul ei.

Se vor prezenta principalii indicatori economico-financiari , comparativ prevederile din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 și realizarea lor conform bilanței financiare și formularelor de Bilanț și Cont de Profit și Pierdere întocmite la data de 31.12.2018 precum și gradul de realizare față de prevederea bugetară .

1. Agenția Vatra Dornei

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC (%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	4.193.590	4.561.644	108,78
2.	Cheltuieli totale	lei	3.870.970	3.804.497	98,30
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	322.620	757.147	234,69
4.	Cifra de afaceri	lei	4.145.590	4.522.317	109,09
5.	Producția fizică - apă	mc	570.000	636.625	111,69
6.	Producția fizică - canal	mc	570.000	600.328	105,32
7.	Număr mediu de salariați	pers.	56	55	98,21
8.	Rata profitului brut (profit brut/VT)x100	%	7,69	16,60	215,86
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	74.886	82.939	110,75

În exercițiul financiar 2018 Agenția Vatra Dornei a realizat principalii indicatori economico-financiari , astfel :

- veniturile totale s-au realizat în proporție de 108,78 % ca urmare a faptului că producția fizică realizată la activitatea de apă a depășit prevederea bugetară cu 66.317 mc și la activitatea de canal epurare cu 30.328 mc. Depășirea prevederilor bugetare la veniturile din activitatea de apă și canal epurare se datorează în

principal consumului mai mare decât cel prognozat înregistrat de către entitatea care furnizează apă caldă și agent termic în municipiul Vatra Dornei;

- cheltuielile totale realizate s-au încadrat în prevederea bugetară realizându-se o economie de 66.473 lei. Economia se localizează la categoria de cheltuieli cu bunurile și serviciile;

- rezultatul brut a înregistrat o depășire a prevederii bugetare cu suma de 434.527 lei ca urmare a realizării veniturilor totale în procent de 108,78 % și a economiei înregistrate la cheltuielile totale de 1,70 %;

- numărul mediu al salariaților s-a încadrat în cel prevăzut în buget ;

- productivitatea muncii s-a realizat în procent de 110,75 % .

La data de 31.12.2018 Agenția Vatra Dornei a înregistrat un nivel al datoriilor totale de 901.224 lei a căror componență este :

- furnizori	67.285 lei
- avansuri încasate	1.671 lei
- datorii în legătură cu personalul ,bugetul de stat și asig. sociale și de sănătate,alte datorii	832.268 lei

La data de 31.12.2018 se înregistrau creanțe totale în sumă de 908.390 lei din care creanțe comerciale în valoare de 895.746 lei, alte creanțe (TVA neexigibil-12.081 lei și 563 lei debitori diverși) în sumă de 12.644 lei.

Creanțele comerciale în sumă de 895.746 lei au următoarea structură :

- agenți economici	365.891 lei
- case cu bransament indiv.	207.384 lei
- asociații de proprietari	95.691 lei
- blocuri neasociate	136.001 lei
- instituții publice	16.332 lei
- Primăria Vatra Dornei	62.759 lei
- Școli	11.688 lei

La sfârșitul anului 2018 Agenția Vatra Dornei înregistra un nivel al creanțelor restante de 363.518 lei. Categoriile de clienți care înregistrează creanțe restante sunt:

- Case particulare	105.822 lei
- Blocuri neasociate	82.981 lei
- Agenți economici	143.366 lei
- Primăria municipiului	31.349 lei

Se impune atenției și întreprinderii de măsuri pentru recuperarea creanțelor restante faptul că nivelul creanțelor restante de la sfârșitul anului 2018 este în creștere față de sfârșitul anului precedent.

Deși în anul 2018 s-au luat măsuri în vederea încasării creanțelor restante (618 notificări și 28 angajamente de plată) este necesară, în continuare, aplicarea permanentă, cu rigoare și consecvență, a procedurilor de lucru privind recuperarea creanțelor și debransarea clienților rău platnici.

2. Agenția Câmpulung Moldovenesc

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	4.655.860	4.570.593	98,17
2.	Cheltuieli totale	lei	3.692.800	3.802.130	102,96
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	963.060	768.463	79,79
4.	Cifra de afaceri	lei	4.533.460	4.490.198	99,05
5.	Producția fizică - apă	mc	625.000	621.006	99,36
6.	Producția fizică - canal	mc	615.000	604.738	98,33
7.	Număr mediu de salariați	pers.	55	53	96,36
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT x 100)	%	20,68	16,81	81,29
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	84.652	86.238	101,87

În exercițiul financiar 01.01.2018- 31.12.2018 principalii indicatori economico-financiari s-au realizat astfel :

- veniturile totale s-au realizat în proporție de 98,17 % ca urmare a faptului că atât la activitatea de apă cât și la cea de canal producția fizică s-au înregistrat nerealizări ale nivelului prevăzut în BVC pentru anul 2018, cu 3994 mc la apă și 10.262 mc la canal epurare ca urmare a faptului că unul din principalii

clienți agenți economici, Rifil, precum și asociațiile de proprietari au înregistrat consumuri mai mici în anul 2018 față de anul 2017;

- cheltuielile totale realizate nu s-au încadrat în nivelul prevăzut în Bugetul de Venituri și Cheltuieli, înregistrând o depășire de 109.330 lei, ca urmare a depășirii cheltuielilor privind energia și apa (o depășire de 24,08%) datorita depășirii cantitatii de apa captată în anul 2018 cu 271.009 mc față de cea captată în anul 2017, prin darea în exploatare a rețelei noi realizată prin programul BDCE (pe care s-au înregistrat pierderi mari)), din aceeași cauză crescând și consumul de energie electrică de la stația de pompe Sadova precum și a cheltuielilor cu materiale consumabile (depășire cu 39,11%) datorita depășirii cheltuielilor cu piese de schimb, combustibil, materiale pentru remedierea avariei apărute la colectorul principal de ape uzate situat în incinta MOBILEXTRA, a remedierii unui număr de 21 avarii cu interevenții în carosabil și a unui număr de 13 avarii cu intervenții în spațiul necarosabil;

- nerealizarea nivelului prevăzut la veniturile totale și depășirea cheltuielilor totale față de prevederea bugetară au determinat înregistrarea unei nerealizări a profitului brut realizat față de prevederea bugetară de 194.597 lei;

- productivitatea muncii s-a realizat în procent de 101,87 % ca urmare a încadrării în numărul mediu de salariați prognozat.

Situația datoriilor la data de 31.12.2018 în sumă totală de 2.794.518 lei se prezintă astfel :

1. avansuri clienți creditori	881 lei
2. furnizori	121.970 lei
3. redevența primărie an curent	18.312 lei
4. datorii în legătură cu personalul, bugetul de stat, buget local, BAS și IID din tarife repartiz. profit (ct. 462)	53.866 lei
5. datorii către unitatea centrală , ct. 481 compuse din:	2.599.489 lei
- rezultatul reportat ani precedenți ct.481.RR.03.CM	4.491.719 lei
- transfer MF ct. 481.MF.03.CM	396.353 lei
- decontări ACET sold deb. ct. 481.03.CM	1.506.026 lei
- fond IID tarife + dividende sold deb.ct. 481.ID.03.CM	779.385 lei
- Capital social sold deb.ct. 481.CS.CM	3.172 lei

Furnizorii existenți în sold la data de 31.12.2018, datoriile în legătură cu personalul, bugetul de stat, bugetul local și BAS au termen de plată luna ianuarie 2019.

Redevența, conform contractului de delegare, are termenul de plata până la 30 iunie 2019.

Creanțele totale la data de 31.12.2018, în sumă de 2.337.350 lei, au următoarea componență :

1. TVA neexigibil	14.285 lei
2. Creanțe comerciale	2.320.580 lei
3. CM de recuperat din FNUASS	2.453 lei
4. alte creanțe în legătură cu personalul	32 lei

Creanțele comerciale în sumă de 2.320.580 lei au următoarea structură:

- agenți economici	252.200 lei
- școli	938 lei
- instituții bugetare	10.732 lei
- primăria	827 lei
- asociații de proprietari	1.853.406 lei
- case particulare	202.477 lei

Din totalul creanțelor de 2.320.580 lei, 1.820.060 lei creanțele restante la data de 31.12.2018, respectiv clienți cu facturi restante cu mai mult de 45 zile de la emitere, sunt în sumă de 1.820.030 lei.

Restanțele cele mai mari sunt la populație, asociații de proprietari suma de 1.646.550 lei și case + blocuri neasociate suma de 108.768 lei iar la agenți economici suma de 63.724 lei.

Pentru recuperarea sumelor restante s-au luat următoarele măsuri:

- 36 angajamente de plată pentru persoane fizice din care 11 au fost achitate integral;
- pentru 1 persoană fizică s-a întocmit dosar pentru acționarea în judecată;
- 9 notificări agenți economici și 10 notificări asociații;
- 3 scări de bloc de la două asociații debransate;
- pentru 1 persoană juridică și 1 persoană fizică s-a sistat furnizarea serviciilor.

Având în vedere faptul că nivelul creanțelor restante se menține nejustificat de mare se impune cu necesitate continuarea și intensificarea aplicării măsurilor legale și contractuale, conform procedurilor de lucru aplicabile la nivelul ACET

SA, pentru recuperarea creanțelor neîncasate, cu precădere la categoriile de consumatori asociații de proprietari și case cu brânșamente individuale.

3. Agenția Gura Humorului

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	4.296.250	4.410.401	102,66
2.	Cheltuieli totale	lei	3.298.510	3.237.971	98,16
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	997.740	1.172.430	117,51
4.	Cifra de afaceri	lei	4.263.030	4.382.826	102,81
5.	Producția fizică - apă	mc	550.000	563.206	102,40
6.	Producția fizică - canal	mc	630.000	651.245	103,37
7.	Număr mediu de salariați	pers.	49	48	97,96
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT)x 100	%	23,22	26,58	114,47
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	87.679	91.883	104,55

Principalii indicatori economico-financiari ai activității Agenției Gura Humorului au fost realizați în exercițiul financiar 2018 astfel :

- venituri totale în procent de 102,66 % ca urmare a realizării producției fizice la apă în proporție de 102,40 % și a producției fizice la canal epurare în procent de 103,37 %;
- cheltuielile totale s-au încadrat în nivelul prevăzut în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 realizându-se o economie de 60.539 lei;
- rezultatul brut prezintă o depășire a nivelului prevăzut în BVC pe anul 2018 cu suma de 174.690 lei datorită economiei realizate la cheltuielile totale și depășirii veniturilor totale prognozate cu suma de 114.151 lei;
- productivitatea muncii s-a realizat în procent de 104,55 % ca

urmare a încadrării în numărul de personal prognozat și depășirii veniturilor totale prevăzute.

La data de 31.12.2018 la Agenția Gura Humorului datoriile totale erau în sumă de 774.195 iar creanțele neîncasate în sumă de 1.280.599 lei , din care creanțe comerciale în sumă de 1.120.327 lei

La data de 31.12.2018 datoriile în sumă de 774.195 lei au următoarea structură :

- furnizori	159.102 lei
- datorii în legătură cu personalul	76.060 lei
- impozit salarii, BS, BAS, bugetul local	84.403 lei
- redevența	214.245 lei
- creditori diverși	236.000 lei
- clienți creditori	4.385 lei

Suma de 1.280.599 lei , reprezentând creanțe neîncasate , are următoarea componență :

- TVA neexigibilă	11.884 lei
- ajustări depreciere creanțe	148.388 lei
- creanțe comerciale	1.120.327 lei
din care :	
- agenți economici	197.268 lei
- instituții publice	43.123 lei
- populație	879.936 lei

Agenția Gura Humorului se confruntă , ca și alte agenții , cu problema dificilă a recuperării creanțelor , în special de la populație.

În vederea recuperării creanțelor de la clienții persoane fizice și juridice au fost luate următoarele măsuri :

1. Au fost întocmite un număr de 53 somații de plată către persoanele juridice pentru suma de 72.118,06 lei, din care:

- debite de apă și canal	71.496,90 lei
- penalități de întârziere	621,16 lei

din care la data de 31.12.2018 a fost recuperată suma de 71.376,48 lei din care:

- debite de apă și canal	70.755,32 lei
- penalități de întârziere	621,16 lei

2. Au fost întocmite un număr de 4 somații de plată către asociațiile de proprietari pentru suma de 555.674,04 lei din care :

- debite de apă și canal	353.625,34 lei
- penalități de întârziere	202.048,70 lei

din care la data de 31.12.2018 a fost recuperată suma de 258.469,50 lei din care:

- debite de apă și canal	258.469,50 lei
- penalități de întârziere	0,00 lei

3. Au fost întocmite un număr de 332 somații de plată către persoane fizice de la case + blocul neasociat pentru suma de 114.941,01 lei din care :

- debite de apă și canal	113.776,59 lei
- penalități de întârziere	1.164,42 lei

din care la data de 31.12.2018 a fost recuperată suma de 86.511,19 lei, astfel :

- debite de apă și canal	85.527,67 lei
- penalități de întârziere	983,52 lei

4. Au fost întocmite un număr de 30 eșalonări de plată pentru clienți case particulare ,pentru sumă totală de 36.170,71 lei, din care până la data de 31.12.2018 , 13 eșalonări în sumă de 9.793,29 lei au fost încheiate, 8 eșalonări sunt în derulare și 9 eșalonări nerespectate pentru care au fost organizate echipe de debranșare.

Au fost acționați în judecată un număr de 3 clienți case particulare pentru un debit total de 7.313,55 lei și agentul economic Loucaelma SRL pentru debitul restant de 4.084,93 lei

5. Agenția Fălticeni

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	7.727.000	7.617.166	98,58
2.	Cheltuieli totale	lei	6.904.950	6.710.343	97,18
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	822.050	906.823	110,31
4.	Cifra de afaceri	lei	7.620.000	7.536.466	98,90
5.	Producția fizică - apă	mc	980.000	993.873	101,42
6.	Producția fizică - canal	mc	1.160.000	1.167.887	100,68
7.	Număr mediu de salariați	pers.	87	87	100,00
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT)x100	%	10,64	11,90	111,84
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	88.816	87.554	98,58

Agenția Fălticeni a realizat în exercițiul financiar 2018 principalii indicatori economico-financiari astfel :

- veniturile totale s-au realizat în procent de 98,58 % deși producția fizică la activitatea de apă și de canal epurare a înregistrat o depășire față de prevederile bugetare. Nerealizarea veniturilor totale prognozate pentru anul 2018 se datorează stabilirii tarifului pentru apa potabilă produsă și transportată în vederea distribuirii prin alte sisteme;

- cheltuielile totale s-au încadrat în prevederea bugetară, realizându-se o economie de 194.707 lei. Încadrarea în prevederea bugetară s-a datorat economiilor realizate la următoarele grupe de cheltuieli: privind stocurile, privind serviciile executate de terți, cu personalul și alte cheltuieli de exploatare;

- ca urmare a economiei realizate față de prevederea bugetară la cheltuielile totale profitul brut s-a realizat în proporție de 110,31 %, depășirea în valori absolute fiind de 84.773 lei;

- productivitatea muncii s-a realizat în procent de 98,58 % ca urmare a gradului de realizare a veniturilor totale și a încadrării numărului mediu de salariați în prevederea bugetară, în condițiile încadrării în organigrama aprobată .

La data de 31.12.2018 Agentia Fălticeni înregistrează un nivel al datoriilor de 5.738.807 lei și un nivel al creanțelor de 6.158.814 lei.

Datoriile se încadrează în categoria datorii curente și au următoarea structură:

- Furnizori	359.588 lei
- Redevența	371.549 lei
- Datorii în legătură cu personalul	132.341 lei
- Datorii bugete	152.412 lei
- Datorii către unitatea centrală	4.703.116 lei
- Alte datorii	19.801 lei

Primii cinci furnizori, în ordinea descrescătoare a soldului sunt:

1. E.ON Energie Tg. Mureș	257.991,08 lei
2. Apele Române Bacău	74.790,36 lei
3. Sodexo București	23.086,55 lei
4. Sanimet Fălticeni	1.375,50 lei
5. Albalact	874,70 lei

Precizam ca la data de 31.12.2018 nu avem furnizori restanți, soldul de plată încadrându-se în termenul legal de 30 de zile.

La data de 31.12.2018, structura creanțelor este următoarea:

- Clienți	2.739.202 lei
- TVA neexigibil	28.931 lei
- Ajustări de depreciere	451.887 lei
- Decontări cu unitatea centrală	3.836.399 lei
- Alte creanțe	6.169 lei

Din totalul creanțelor de 6.158.814 lei, creanțele comerciale reprezintă 2.739.202 lei localizate în principal la populație. Din totalul creanțelor comerciale 1.853.863 lei reprezintă creanțe neîncasate la termenul stabilit. Volumul cel mai mare de creanțe neîncasate se localizează la asociațiile de proprietari.

Recuperarea creanțelor restante este o problemă avută în vedere permanent. În conformitate cu procedurile de lucru specifice (PL 135 și PL 136) s-au întreprins măsurile legale și contractuale, inclusiv sistarea furnizării serviciilor și acționare în judecată. Există dosare în instanță, în diferite faze procesuale, având și hotărâri definitive care au fost puse în executare și cu care avem grafice de eșalonare la plată încheiate prin iroul executorului judecătoresc (cu asociația de proprietari nr. 14).

6. Agenția Rădăuți

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	7.490.240	7.526.727	100,49
2.	Cheltuieli totale	lei	6.707.880	6.010.724	89,61
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	782.360	1.516.003	193,77
4.	Cifra de afaceri	lei	7.390.440	7.389.017	99,98
5.	Producția fizică - apă	mc	1.000.000	1.003.301	100,33
6.	Producția fizică - canal	mc	1.052.000	1.048.952	99,71
7.	Număr de salariați	pers.	77	71	92,21
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT) x100	%	10,45	20,14	192,73
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	97.276	106.010	108,98

Analizând realizarea principalilor indicatori economico-financiar comparativ cu prevederile din bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 au rezultat următoarele:

- Veniturile totale s-au realizat în proporție de 100,49 % față de nivelul prognozat la nivelul anului 2018. Aceasta ușoară creștere de 0,49% s-a datorat realizării producției fizice de apă în proporție de 100,33 %;
- Cheltuielile totale s-au situat la nivelul de 89,61% față de nivelul prognozat. Aceasta economie se datorează în principal reducerii față de nivelul

prognozat a cheltuielilor cu energia electrică cu suma de 212.866 lei, a cheltuielilor salariale cu 306.716 lei și a cheltuielilor cu ajustările pentru depreciere cu suma 326.843 lei;

- Profitul brut realizat prezintă o creștere semnificativă 193,77 % față de cel estimat, în principal ca urmare a economiei înregistrate la cheltuielile totale în sumă de 697.156 lei;
- Productivitatea muncii exprimată în lei/persoană a înregistrat o creștere de 8734 lei/pers. Această creștere se datorează în principal încadrării în numărul mediu de personal, cu o economie de 6 persoane.

La data de 31.12.2018 nivelul total al creanțelor este de 2.404.687 lei în următoarea structură :

- clienți	2.371.078 lei
- alte creanțe	6.400 lei
- TVA neexigibilă	27.209 lei

Structura clienților, pe categorii de clienți este următoarea:

- Agenți economici	232.476 lei
- Case	298.562 lei
- Blocuri neasociate	142.501 lei
- Asociații de proprietari	480.734 lei
- Primăria	1.190.656 lei
- Școli	9.517 lei
- Alți bugetari	16.632 lei

Una dintre problemele importante , nerezolvată nici până la data prezentului raport în municipiul Rădăuți, problemă care nu se poate rezolva fără sprijinul autorităților locale , este neconstituirea de asociații de proprietari pentru un număr important din populația municipiului care locuiește în clădiri tip condominiu. Acest fapt creează, pe lângă un tratament neegal/neunitar, greutate din punct de vedere contractual, al încasării serviciilor prestate, al debranșării celor răi platnici.

Volumul cel mai mare de creanțe neîncasate se înregistrează la următorii clienți:

- Asociația de proprietari Central cu o creanță de 506.336,16 lei, sumă pentru care s-au constituit ajustări, pentru recuperarea acestora s-au deschis doua actiuni aflate pe rolul instanțelor judecătorești;

- Primaria Rădăuți cu o creanță de 1.190.656 lei, din aceasta, pentru suma de 671.289,98 lei, Municipiul Rădăuți-Meteo, s-au deschis 13 acțiuni judecătorești, urmând ca în perioada următoare să deschidem noi acțiuni pentru punctul de consum Municipiul Rădăuți-Meteo cu suma de 598.173 lei și pentru punctul de consum Mun. Rădăuți -Adăpost câini cu suma de 156.711 lei;
- Bucovina Tex Rădăuți cu o creanță de 68.912,10 lei pentru recuperarea acestora s-au deschis trei acțiuni, 2 încheindu-se cu hotărâri definitive în favoarea ACET SA, aflate în executare silita.

În cursul anului 2018 s-au reluat la venituri ajustări pentru depreciere în sumă totală de 87.897,80 lei, din care încasări prin BEJ Câmpulungeanu de la Primăria Rădăuți 74.427,07 lei, iar 13.470,73 lei încasări de la persoane fizice prin executare silita sau depunere în numerar.

Pentru recuperarea creanțelor în anul 2018 s-au întreprins următoarele:

- 432 notificări persoane fizice în valoare totală de 166.873 lei din care s-au încasat 95.087 lei, un procent de 56,90%;
- 53 notificări persoane juridice în valoare totală de 832.087 lei din care s-au încasat 406.043 lei, un procent de 48,80%;
- 40 angajamente de plată din care 15 sunt achitate în totalitate;
- 8 dosare pentru acționarea în instanță a clienților rău platnici (7 clienți persoane fizice și un client persoană juridică- Municipiul Rădăuți-Meteo).

La data de 31.12.2018 Agenția Rădăuți a înregistrat un volum total al datoriilor de 714.644 lei care au următoarea structură :

- furnizori	508.925 lei
- datorii în legătură cu personalul	82.426 lei
- datorii BAS, BS	122.618 lei
- alte datorii	675 lei

Datoriile menționate au termen de plată în luna ianuarie 2019.

7. Agenția Siret

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	1.557.810	1.476.374	94,77
2.	Cheltuieli totale	lei	1.788.470	2.406.043	134,53
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	- 230.660	- 929.669	-
4.	Cifra de afaceri	lei	1.507.210	1.459.725	96,85
5.	Producția fizică - apă	mc	195.000	187.395	96,10
6.	Producția fizică - canal	mc	205.000	194.707	94,98
7.	Număr mediu de salariați	pers.	33	33	100,00
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT) x100	%	- 14,81	- 62,97	-
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	47.206	44.739	94,77

Ca urmare a faptului că începând cu data de 01.07.2010 pe toată aria de prestare de servicii a operatorului regional ACET S.A. se practică tarife/prețuri unice , Agenția Siret , care înainte de data menționată practica tarife mult mai mari decât cele unice , are în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 prevăzută o pierdere brută de 230.660 lei.

Pierdere brută înregistrată la data de 31.12.2018 a fost mai mare decât cea prevăzută cu 699.009 lei, ca urmare a nerealizării veniturilor și a depășirii cheltuielilor .

Veniturile totale s-au realizat în procent de 94,77 % iar cheltuielile totale au înregistrat o depășire a prevederii bugetare cu suma de 617.573 lei ca urmare a depășirii cheltuielilor de personal (urmare a modificării salariului minim brut pe economie și CCM) și a cheltuielilor cu materialele și serviciile prestate de terți.

La data de 31.12.2018 la Agenția Siret s-a înregistrat un nivel al datoriilor totale de 230.928 lei , din care:

- datorii comerciale 124.214 lei
- avansuri 2.192 lei
- datorii în legătură cu personalul , BASS, BS 104.522 lei

La data de 31.12.2018 se înregistrau creanțe totale în sumă de 287.042 lei din care

1. creanțe comerciale	280.059 lei
2. tva neexigibil	3.748 lei
3. alte creanțe	3.765 lei

Din datele prezentate anterior se observă că Agenția Siret este în situația de a nu-și putea asigura sursele pentru cheltuielile necesare prin veniturile proprii realizate .

Drept urmare , pentru a nu se înregistra datorii neachitate la scadență către furnizori, salariați , bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale s-au asigurat sursele financiare necesare de la activitatea de la Suceava .

7. Agenția Solca

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	289.200	290.173	100,34
2.	Cheltuieli totale	lei	681.240	658.543	96,67
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	- 392.040	- 368.370	-
4.	Cifra de afaceri	lei	284.300	285.089	100,28
5.	Producția fizică - apă	mc	50.000	49.960	99,92
6.	Producția fizică - canal	mc	25.000	24.353	97,41
7.	Număr mediu de salariați	pers.	13	12	92,31
128.	Rata profitului brut (Profit brut/VT) x100	%	- 135,56	- 126,95	-
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	22.246	24.181	108,70

Asemănător Agenției Siret , la Agenția Solca a fost prevăzută în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 o pierdere brută de 392.040 lei deoarece cu veniturile obținute prin practicarea tarifelor/prețurilor unice la nivelul

operatorului regional nu sunt acoperite cheltuielile necesare exploatării în condiții de siguranță a sistemului de alimentare cu apă din orașul Solca .

Veniturile totale s-au realizat în proporție de 100,34 % iar cheltuielile s-au încadrat în prevederea bugetară , realizându-se o economie de 22.697 lei.

Plata furnizorilor , a salariilor și impozitelor și taxelor sunt efectuate atât din sursele proprii ale agenției cât și din transferuri de resurse financiare la nivelul societății.

La data de 31.12.2018 Agenția Solca înregistrează creanțe comerciale în sumă de 37.092 lei, în următoarea structură:

- Agenți economici	10.572 lei
- Blocuri neasociate	9.416 lei
- Case	17.104 lei

Din totalul creanțelor comerciale, creanțele restante sunt în sumă de 7.312 lei (19,71 %) , ceea ce reprezintă un coeficient extrem de rezonabil și mult sub nivelul celorlalte agenții.

Nivelul datoriilor este de 47.832 lei în următoarea structură :

- furnizori	20.732 lei
- datorii în legătură cu personalul	5.692 lei
- datorii BAS, BS	21.408 lei

La Agenția Solca activitatea de exploatare și operativ-funcțională este asigurată de 12 salariați cu suportul material , financiar și tehnic acordat de către Suceava .

8. Activitatea din municipiul Suceava

Activității desfășurată de operatorul regional ACET SA în municipiul Suceava reprezintă o pondere semnificativă din întreaga activitate a societății.

Principalii indicatori economico-financiari prognozați și realizați în anul 2018 se prezintă astfel :

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	42.538.030	42.412.048	99,70
2.	Cheltuieli totale	lei	41.156.340	39.965.125	97,11
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	1.381.690	2.446.923	177,10
4.	Cifra de afaceri	lei	41.602.070	41.735.927	100,32
5.	Producția fizică – apă	mc	5.440.000	5.535.254	101,75
6.	Producția fizică – canal	mc	6.000.000	5.977.786	99,63
7.	Număr mediu de salariați	pers.	477	457	95,81
8.	Rata profitului brut(PB/VT) x100	%	3,25	5,77	177,54
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	89.178	92.805	104,07

Principalii indicatori economico-financiari au fost realizați în comparație cu prevederile din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018, astfel :

- veniturile totale, comparativ cu prevederea bugetară, s-au realizat în proporție de 99,70 % ca urmare a faptului că producția fizică la activitatea de apă s-a realizat în procent de 101,75 % iar producția fizică la activitatea de canal epurare s-a realizat în procent de 99,63 % ;
- cheltuielile totale realizate înregistrează un procent de 97,11 % , înregistrându-se o economie față de prevederea bugetară de 1.191.215 lei ;
- ca rezultat al realizării veniturilor totale într-un procent foarte apropiat de 100,00 % și a economiei realizate la cheltuielile totale rezultatul brut s-a realizat în procent de 177,09 % , înregistrând o depășire de 1.065.233 lei;
- productivitatea muncii pe salariat s-a realizat în procent de 104,07 % ca urmare a încadrării în numărul de personal prognozat.

Și în anul 2018 , ca și în anii precedenți , s-au întâmpinat dificultăți în încasarea la timp a creanțelor aferente tuturor categoriilor de clienți .

Cu toate acestea , ca urmare a măsurilor întreprinse , în cursul anului 2018

s-a asigurat un flux de trezorerie corespunzător care a permis achitarea în termenul de scadență a tuturor furnizorilor , achitarea la timp și în întregime a salariilor și reținerilor aferente , a celorlalte datorii la bugetul de stat și bugetul local precum și transferuri de sume către agențiile aflate în dificultăți financiare.

În același timp s-au asigurat resursele financiare pentru alimentarea fondului IID care a permis achitarea la termenele de scadență a serviciului datoriei care reprezintă cofinanțarea ACET SA la programele SAMTID , ISPA și POS Mediu Etapa I .

La data de 31.12.2018 nivelul creanțelor totale este de 21.176.440 lei, în următoarea structură :

- Clienți	14.639.582 lei
din care :	
- agenți economici	5.379.750 lei
- instituții publice	1.375.436 lei
- asociații proprietari	4.322.583 lei
- case branșament indiv.	1.300.377 lei
- blocuri neasociate	10.786 lei
- penalități UTI	2.250.650 lei
- Furnizori –debitori pt prestări servicii	12.830 lei
- Tva neexigibilă	179.060 lei
- Subvenții POS Mediu	5.994.660 lei
- Debitori diverși	25.200 lei
- Alte creanțe în legătura cu personalul	3.369 lei
- Concedii medicale de recuperat	158.051 lei
- Operațiuni în curs de clarificare	163.688 lei

Nivelul total al datoriilor la data de 31.12.2018 este de 43.496.415 lei , în următoarea componență :

- furnizori activ. curentă	2.062.084 lei
- furnizori imobilizări	1.431.563 lei
- datorii în legătură cu personalul (salarii și obligații bugete)	1.541.209 lei
- redevență	534.497 lei
- impozit profit	242.149 lei
- TVA de plata	531.834 lei
- Credit cofinanțare POS Mediu	32.570.165 lei
- garanție de bună execuție (POS Mediu)	1.154.750 lei
- avans clienți	99.463 lei
- alte datorii	86.197 lei

- creditori diverși 3.567 lei
- alte operațiuni în curs de clarificare 3.238.937 lei

II. Analiza rezultatului brut pe agenții și activitatea de la Suceava

Având în vedere faptul că bugetele de venituri și cheltuieli precum și balanțele financiare ale agențiilor nu cuprind și cheltuielile de interes general ale societății (CIGS), acestea fiind înregistrate la activitatea din municipiul Suceava și implicit la total operator regional , pentru determinarea profitului/pierderii , incluzând la cheltuieli și cota de cheltuieli de interes general , pentru fiecare agenție și activitatea de la Suceava , cheltuielile de interes general ale societății au fost repartizate având drept criteriu semnificativ cifra de afaceri astfel :

Agenția	Cifra de afaceri (lei)	Cotă CIGS (lei)
Vatra Dornei	4.522.317	469.913
Câmpulung Moldovenesc	4.490.198	466.575
Gura Humorului	4.382.826	455.418
Fălticeni	7.536.466	783.112
Rădăuți	7.389.017	767.791
Siret	1.459.724	151.679
Solca	285.089	29.624
Suceava	41.735.927	4.336.768
ACET SA	71.801.564	7.460.880

Cheltuielile de interes general ale societății în sumă de 7.460.880 lei , repartizate conform tabelului de mai sus , sunt :

- Cheltuieli privind serviciile informatice 115.902 lei
- Cheltuieli privind serviciile de audit financiar 44.170 lei
- Cheltuieli privind auditul energetic 26.500 lei
- Cheltuieli privind licențieri, 17.638 lei
- Cheltuieli privind asistența juridică 77.750 lei

- Cheltuieli cu pregătirea personalului	37.635 lei
- Cheltuieli salarii și tichete-comp. funcționale , directori	6.457.854 lei
- Cheltuieli indemnizații CA	328.044 lei
- Cheltuieli AGA	5.127 lei
- Cheltuieli contribuții angajator af. salarii	145.302 lei
- Cheltuieli privind contribuția ARA	12.000 lei
- Cheltuieli servicii telefonie IG	99.235 lei
- Cheltuieli cu parcul auto al agențiilor suportate de Suceava	93.723 lei

Prezentăm în continuare rezultatul brut obținut pe fiecare agenție , menționat în paginile anterioare, precum și rezultatul brut ajustat cu cota de cheltuieli de interes general ale societății pentru toate agențiile și activitatea de la Suceava :

Agenția	Rezultatul brut inițial (lei)	Cota CIGS (lei)	Rezultatul brut ajustat (lei)	Rată profit brut (%)	Rată profit brut ajustată (%)
Vatra Dornei	757.147	469.913	287.234	16,60	6,30
Clg Mold.	768.463	466.575	301.888	16,81	6,61
Gura Hum.	1.172.430	455.418	717.012	26,58	16,26
Fălticeni	906.823	783.112	123.711	11,90	1,62
Rădăuți	1.516.002	767.791	748.211	20,14	9,94
Siret	-929.669	151.679	-1.081.348	- 62,97	- 73,24
Solca	-368.370	29.624	-397.994	- 126,95	- 137,16
Suceava	2.446.923	4.336.768	5.571.035	5,77	13,14
ACET SA	6.269.749	7.460.880	6.269.749	8,60	8,60

Cheltuielile de interes general ale societății majorează cheltuielile totale ale agențiilor diminuând în consecință profitul brut sau majorând pierderea , iar pentru activitatea de la Suceava , cheltuielile repartizate agențiilor diminuează cheltuielile totale majorând profitul brut .

III. Activitatea ACET SA Suceava

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2018	Realizări 2018	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	72.747.980	72.865.124	100,16
2.	Cheltuieli totale	lei	68.101.160	66.595.375	97,79
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	4.646.820	6.269.749	134,93
4.	Cifra de afaceri	lei	71.346.100	71.801.564	100,64
5.	Producția fizică - apă	mc	9.410.000	9.590.620	101,92
6.	Producția fizică - canal	mc	10.257.000	10.218.996	99,63
7.	Număr mediu de salariați	pers.	846	816	96,45
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT) x100	%	6,39	8,60	134,59
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	85.991	89.295	103,84

Facem mențiunea că valorile reprezentând veniturile și cheltuielile totale trecute la poziția „ Realizări ” sunt cele din formularul 20 *Contul de profit și pierdere* care includ și Ajustări de valoare privind activele circulante, ajustări și pe cheltuieli și pe venituri .

Analizând realizarea principalilor indicatori economico-financiar comparativ cu estimările din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2018 la nivelul ACET S.A. ca operator regional se constată următoarele :

- veniturile totale s-au realizat în proporție de 100,16 % ca urmare a realizării producției fizice la apă în procent de 101,92 % și a producției la canal epurare în proporție de 99,63 % ;

- cheltuielile totale s-au realizat în procent de 97,79 % realizându-se o economie față de prevederea bugetară de 1.505.785 lei. Economia se localizează, în principal, astfel : 89.007 lei cheltuieli cu alte servicii executate de terți, 787.575 lei cheltuieli cu salariile de bază, 290.040 lei la cheltuielile cu tichetele de masă, 114.402 lei cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale;

- profitul brut s-a realizat în procent de 134,93 %, prezentând o depășire de 1.622.929 lei față de prevederea bugetară, ca rezultat al încadrării în nivelul prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli al cheltuielilor totale și realizării veniturilor totale în procent de 100,16 % ;

- încadrarea în numărul mediu de personal prevăzut și realizarea veniturilor totale în procent de 100,16 % a condus la realizarea productivității muncii exprimată în lei/salariat în proporție de 103,84 %.

La data de 31.12.2018 nivelul creanțelor totale este de 30.618.489 lei în următoarea structură :

- Clienți	23.951.779 lei
- Furnizori –debitori	13.390 lei
- Debitori diverși	28.518 lei
- TVA neexigibilă	277.514 lei
- Subvenții POS Mediu	5.994.660 lei
- Alte creanțe legate de personal	175.640 lei
- Operațiuni în curs de clarificare	165.000 lei
- Alte creanțe	11.988 lei

Componența pe categorii de clienți a soldului de 23.951.779 lei este următoarea :

- Agenți economici	8.760.224 lei
- Instituții publice	3.017.139 lei
- Asociații de proprietari	9.164.400 lei
- Case cu bransament individual	2.706.376 lei
- Blocuri neasociate	303.640 lei

La data de 31.12.2018 nivelul datoriilor totale este de 46.799.256 lei în următoarea structură :

- Furnizori	4.709.289 lei
- Datorii cu personalul și imp.salarii	1.514.474 lei
- Datorii cu rețineri af. salariilor	1.272.985 lei
- Impozit pe profit	242.149 lei
- TVA de plată	531.834 lei
- Redevența	1.308.349 lei
- Creditori diverși	4.603 lei
- Credit cofinanțare Pos Mediu	32.570.165 lei
- Garanție de bună execuție Pos Mediu	1.159.746 lei
- Operațiuni în curs de clarificare	3.238.937 lei
- Avans clienți	145.577 lei
- Alte datorii	101.148 lei

Structura creanțelor și datoriilor a fost menționată la fiecare agenție și la activitatea de la Suceava , în parte . De asemenea structura datoriilor și creanțelor

pe total operator se regăsește tratată și în Notele explicative nr. 5 și 10. Ca și caracterizare generală , este de remarcat faptul că datoriile totale (exceptând datoriile cu termen de plată mai mari de un an) sunt semnificativ mai mici decât creanțele totale de încasat ceea ce dă siguranța desfășurării activității în condiții de continuitate și rentabilitate .

Efortul societății trebuie îndreptat înspre încasarea creanțelor restante pentru a se asigura resursele financiare necesare pentru plata obligațiilor . Este de remarcat faptul că în anul 2018 a fost achitat la timp serviciul datorie aferent cofinanțării proiectelor de investiții SAMTID , ISPA și POS Mediu Etapa I , au fost achitați toți furnizorii la termenul de scadență și s-au achitat în totalitate și la timp toate datoriile în legătură cu personalul (către salariați , către bugetul de stat și către bugetul asigurărilor sociale) precum și taxele și impozitele locale .

Pentru a asigura plata la timp a salariilor , a datoriilor la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale precum și a contravalorii energiei electrice și apei brute s-au efectuat transferuri de sume către agențiile aflate în dificultăți financiare .

În conformitate cu prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal al României cu completările și modificările ulterioare s-a determinat profitul impozabil, impozitul pe profit și profitul net aferente exercițiului financiar 2018:

Profit brut	6.269.749 lei
Cheltuieli nedeductibile	2.764.819 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. participarea personalului la profit	728.825 lei
Profit net în vederea repartizării	5.722.081 lei

Prin urmare rezultatul exercițiului financiar 2018 reprezintă un profit brut de 6.269.749 lei și un profit net în vederea repartizării de 5.722.081 lei .

ACET SA Suceava a achitat în cursul anului 2018 impozit pe profit, aferent anului 2018, suma de 1.034.344 lei urmând a achita la termenul scadent din anul 2019 diferența de 242.149 lei. Impozitul pe profit reprezintă sursă de alimentare a Fondului de Întreținere , Înlocuire, Dezvoltare (IID) conform O.U.G. nr. 198/2005, modificată și completată .

CAP.II. Structura situațiilor financiare

Situațiile financiare întocmite pentru anul 2018 sunt proprii ACET SA Suceava, respectă prevederile Legii nr.82/1991 republicată , ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 modificat și completat și asigură comparabilitatea cu situațiile financiare întocmite pentru anul 2017.

Situațiile financiare cuprind:

1.Bilanțul încheiat la 31.12.2018 este prezentat de la pag. 41 la pag. 45. Însumează capitaluri proprii totale în sumă de 58.693.262 lei și cuprinde 2 coloane cu cifre.

2.Contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 prezentat de la pag. 46 la pag. 48 are 2 coloane cu cifre și reflectă rezultatul brut în sumă de 6.269.749 lei , un rezultat net al exercițiului financiar în sumă de 4.993.256 lei și impozitul pe profit datorat care se cifrează la 1.276.493 lei.

3.Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul încheiat la 31.12.2018 este prezentat de la pag. 61 la pag. 62 are 6 coloane cu cifre și reflectă o descreștere a capitalurilor proprii cu 250.307 lei.

4.Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 prezentat la pag.63 este întocmită după metoda directă, cuprinde două coloane cu cifre.

5.Notele explicative la situațiile financiare sunt în număr de 10 și sunt prezentate de la pag. 64 la pag. 96 incluzând descrieri și analize analitice ale sumelor prezentate în bilanț, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar precum și alte informații referitoare la politicile contabile și evenimentele semnificative.

6.Formular 30 – Date informative și Formular 40 – Situația activelor imobilizate sunt prezentate de la pag.49 la pag. 59 și cuprind informațiile cerute de formulare.

Moneda de raportare în care sunt prezentate informațiile în cadrul situațiilor financiare întocmite pentru anul 2018 este LEUL, iar nivelul de precizie al informațiile este = lei =

CAP. III - Informații cu privire la proiectele de lucrări cofinanțate din fonduri europene nerambursabile :

Proiectul „Fazarea proiectului Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava”, cofinanțat din Fondul de Coeziune, prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014-2020.

Proiectul “Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Suceava în perioada 2014-2020”, ce urmează a fi cofinanțat din Fondul de Coeziune, prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014 – 2020.

III.1 Proiectul „Fazarea proiectului Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava”, cofinanțat din Fondul de Coeziune, prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014-2020

Din totalul de 12 contracte de lucrări derulate în cadrul proiectului major de investiții „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava”, 2 contracte nu au fost complet finalizate până la termenul limită contractual prevăzut pentru finalizarea lucrărilor, și anume:

- Contractul FA-RB-CL03 “Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată din aglomerarea Fălticeni”;
- Contractul RA-SE-YB-CL06 “Reabilitarea stației de epurare din aglomerarea Rădăuți”.

Comisia Europeană a aprobat finanțarea lucrărilor propuse pentru fazare, conform Deciziei C(2016) 8781, prin care se modifică Decizia Comisiei C(2011) 4370/23.06.2011 privind proiectul major “Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava”. Astfel, în data de 25.04.2017, s-a semnat Contractul de Finanțare nr.43/25.04.2017, având o valoare totală de 32.192.780,36 lei, din care valoarea totală eligibilă este de 27.085.996,26 lei.

Conform Contractului de Finanțare, perioada de implementare a Proiectului este de 62 de luni (01.01.2016 - 28.02.2021).

Lucrările propuse pentru fazare sunt următoarele:

- **Contractul FA-RB-CL03 “Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată din aglomerarea Fălticeni”**

În Faza a II-a a proiectului sunt propuse spre executare lucrările rămase nefinalizate în cadrul acestui contract, respectiv: extindere și reabilitare rețea de

distribuție (6,2 km), rezervoare reabilitare (3 buc), extindere rețele de canalizare (5,3 km), rețele de canalizare reabilitare (0,7 km), conducte noi de refulare (0,7 km), stații de pompare ape uzate noi și reabilitate (5 buc.).

Beneficiarul ACET a fost nevoit să rezilieze contractul FA-RB-CL03 “*Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată din aglomerarea Fălticeni*”, încheiat cu Antreprenorul 3T Construct SRL, care a derulat o parte a lucrărilor în cadrul POS Mediu - Faza I.

Procedura de atribuire prin licitație deschisă a contractului FA-RB-CL03 “*Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată din aglomerarea Fălticeni*”, Faza a II-a, a fost demarată în septembrie 2017 și s-a finalizat în martie 2018.

Pe data de 28.03.2018, ACET S.A. Suceava, în calitate de Autoritate Contractantă/Beneficiar, a încheiat contractul nr. 5962/507 cu Asocieria S.C. CON BUCOVINA S.A. – S.C. SUMEC S.A. Suceava, în calitate de Antreprenor. Valoarea contractului este de 18.203.070,94 lei (fără TVA).

Data de începere a lucrărilor a fost 25 aprilie 2018.

Până la sfârșitul anului 2018 s-a înregistrat un progres fizic al lucrărilor de 17%.

De asemenea, Constructorul a emis o situație de lucrări pentru lucrările executate, ce a fost aprobată de Beneficiar și pentru care s-a emis factura nr. 4035 din 14.12.2018, în valoare de 1.335.561,92 lei (fără TVA), ce s-a achitat parțial în decembrie 2018 și o diferență în februarie 2019.

Contractul RA-SE-YB-CL06 “Reabilitarea stației de epurare din aglomerarea Rădăuți”

În Faza a II-a au fost propuse spre executare lucrările rămase nefinalizate în cadrul acestui contract și anume: efectuarea de probe tehnologice, teste de funcționare și teste de performanță la finalizarea lucrărilor aferente obiectivelor: rezervor de fermentare a nămolului, pavilion administrativ, laborator de analize fizico-chimice, atelier mecanic.

Implementarea acestor activități s-a realizat cu același Antreprenor, asigurându-se continuitatea activităților prin aplicarea prevederilor Contractului de proiectare și execuție lucrări nr. 21/14.02.2014 – „*Extinderea și reabilitarea stației de epurare din aglomerarea Rădăuți*”, Cod RA-SE-YB-CL06.

În data de 31.01.2018 a fost semnat Procesul Verbal de Recepție Finală nr. 2090. Valoarea finală a obiectivului de investiție este de 22.503.200,00 lei, fără TVA,

din care valoarea executată pe faza I a proiectului a fost de 20.095.973,88 lei (fără TVA) iar valoarea lucrărilor executate pe faza II a proiectului a fost de 2.407.226,12 lei (fără TVA).

III.2 - Proiectul “Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Suceava în perioada 2014-2020”, cofinanțat din Fondul de Coeziune, prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014-2020

Prin acest proiect sunt propuse investiții în 14 Unități Administrativ- Teritoriale: Suceava, Salcea, Șcheia, Fălticeni, Rădăuți, Vatra Dornei, Câmpulung Moldovenesc, Siret, Vicovu de Sus, Marginea, Putna, Sucevița, Mitocu Dragomirnei și Dolhasca. Aceste investiții vizează dezvoltarea sistemelor de alimentare cu apă, precum și pentru colectarea și tratarea apelor uzate din cele 14 UAT-uri menționate.

Valoarea totală a investițiilor propuse prin acest proiect este de **233.737.896 EURO**, conform ultimei variante revizuite a Studiului de Fezabilitate, stabilite împreună cu Consultantul EPTISA și agreată cu Consultantul JASPERS (consultant Comisia Europeană) la sfârșitul anului 2018 și transmisă oficial de ACET în aprilie 2019, către Autoritatea de Management POIM București.

Surse de finantare			Total (EURO)
(Euro preturi curente)		%	(2018 - 2023)
1	Total cost proiect	100%	233.737.896,00
	Din care:		
1.1	Costuri eligibile	100%	233.737.896,00
	Din care:		
1.1.1	Deficit de finantare (FG) / Funding gap	92,20%	215.506.340,00
	Din care:		
1.1.1.1	Subventie UE / EU Grant	85%	183.180.389,00
1.1.1.2	Subventie Buget de Stat	13%	28.015.824,00
1.1.1.3	Subventie Buget local	2%	4.310.127,00

Surse de finantare		Total (EURO)
(Euro preturi curente)		(2018 - 2023)
1.1.2	Imprumut ROC (non FG)	7,8 % 18.231.556,00

În tabelul de mai jos este prezentat bugetul aferent investițiilor pentru cele 14 unități administrativ-teritoriale incluse în proiect:

Nr.crt.	UAT		Valoare (euro)
1	Suceava	Apa potabila	8,637.430 €
		Apa uzata	8.976.526 €
		Total UAT	17.613.956 €
2	Scheia	Apa potabila	9.463.926 €
		Apa uzata	13.443.621 €
		Total UAT	22.907.547 €
3	Salcea	Apa potabila	895.910 €
		Apa uzata	3.568.553 €
		Total UAT	4.464.463 €
4	Mitocu Dragomirnei	Apa potabila	5.305.076 €
		Apa uzata	4.992.465 €
		Total UAT	10.297.541 €
5	Falticeni	Apa potabila	6.810.149 €
		Apa uzata	5.259.610 €
		Total UAT	12.069.759 €
6	Radauti	Apa potabila	11.981.418 €
		Apa uzata	7.204.752 €
		Total UAT	19.186.171 €
7	Vatra Dornei	Apa potabila	6.707.377 €
		Apa uzata	1.723.004 €
		Total UAT	8.430.382 €
8	Campulung Moldovenesc	Apa potabila	10.415.693 €
		Apa uzata	14.645.646 €
		Total UAT	25.061.339 €
9	Siret	Apa potabila	8.908.408 €
		Apa uzata	10.281.571 €
		Total UAT	19.189.979 €
10	Vicovu de Sus	Apa potabila	12.336.531 €
		Apa uzata	22.613.089 €
		Total UAT	34.949.621 €
11	Putna	Apa potabila	6.763.578 €
		Apa uzata	3.787.960 €
		Total UAT	10.551.538 €

12	Marginea	Apa potabila	16.584.078 €
		Apa uzata	20.073.109 €
		Total UAT	36.657.187 €
13	Sucevita	Apa potabila	1.150.903 €
		Apa uzata	996.773 €
		Total UAT	2.147.676 €
14	Dolhasca	Apa potabila	678.852 €
		Apa uzata	9.531.885 €
		Total UAT	10.210.738 €
TOTAL GENERAL			233.737.896 €

Investițiile preconizate a dezvolta infrastructura de apă potabilă și apă uzată se adresează unui număr de 272.492 locuitori, ceea ce reprezintă 43,15% din populația totală de 631.412 a județului Suceava (an 2015).

Viitorul proiect va include un număr total de 32 de contracte, după cum urmează:

- 21 contracte de lucrări, din care:
 - 9 contracte de lucrări Proiectare și Execuție (FIDIC GALBEN)
 - 12 contracte de execuție lucrări (FIDIC ROȘU)
- 8 contracte de furnizare de echipamente
- 3 contracte de servicii

Estimăm că Aplicația de Finanțare va fi aprobată de către Ministerul Fondurilor Europene în luna iulie 2019, după care se va semna Contractul de Finanțare urmând ca, din septembrie 2019, să se înceapă publicarea documentațiilor de atribuire aferente contractelor în sistemul electronic SICAP.

CAP.IV. Informații cu privire la capitalul social , acționari și acțiuni

Exercițiul financiar 01.01-31.12.2018 s-a încheiat cu un profit brut de 6.269.749 lei și un profit net de 4.993.256 lei și un profit net în vederea repartizării de 5.722.081 lei.

Acțiunile proprii al SC ACET SA Suceava sunt înregistrate la o valoare nominală de 15,86 lei/acțiune.

Acționarii, numărul și valoarea acțiunilor , cota de participare la capitalul social a fiecărui acționar la data de 31.12.2018 sunt:

Nr. Crt.	Aționar	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.	Municipiul Vatra Dornei	13.163,80	830	0,1275
6.	Orașul Siret	289.778,06	18.271	2,8056
7.	Orașul Gura Humorului	18.159,70	1.145	0,1758
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

Ultima modificare a structurii capitalului social s-a aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 7 din 04.11.2010 .

Acționarii , numărul și valoarea acțiunilor precum și cota de participare a fiecărui acționar s-au înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava prin Certificatul de Înscrisoare de Mențiuni din data de 21.01.2011 .

CAP.V. Informații cu privire la controlul intern

Controlul intern al ACET SA Suceava este organizat atât la nivelul societății cât și la nivelul agențiilor cu scopul de a asigura :

- buna funcționare a activității interne ;
- conformitatea cu legislația în vigoare ,
- fiabilitatea informațiilor financiare ;
- eficacitatea operațiunilor și a utilizării resurselor ;
- aplicarea deciziilor luate de conducerea societății ;

La nivelul societății sunt organizate activitățile de :

- control financiar preventiv aplicabil activității curente
- control financiar preventiv aplicabil activității de investiții pe programe cu finanțare din fonduri europene
- audit intern
- control financiar de gestiune

Controlul financiar preventiv aplicabil activității curente este exercitat de directorul economic și de șefii serviciilor financiar și contabilitate la nivel central și de contabilii șefi și șefii compartimentelor financiar contabilitate la nivelul agențiilor în conformitate cu PL 117 Procedura operațională privind acordarea controlului financiar preventiv .

Pentru activitatea aferentă investițiilor realizate pe programe cu finanțare externă controlul financiar preventiv se exercită de către o persoană din cadrul serviciului contabilitate numită prin dispoziție a directorului general .

În ambele cazuri sunt stabilite documentele și circuitul lor precum și operațiunile supuse controlului financiar preventiv . În cursul anului 2018 nu s-a consemnat nici un refuz de acordare de viză de control financiar preventiv.

Activitatea de audit intern se desfășoară în conformitate cu Hotărârea nr. 88/2007 a Camerei Auditorilor Financiari din România privind Normele de Audit Intern , O.M.F. nr. 38/2003 privind normele de Audit Public Intern, HG nr. 1086 /2013 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit intern și cu Normele Metodologice Proprii privind activitatea de audit intern ale ACET SA nr. 4992 din 18.03.2015.

Compartimentul de Audit Intern din cadrul SC ACET SA are doi salariați, este subordonat directorului general și sunt create condițiile privind asigurarea independenței necesare desfășurării activității în scopul unei evaluări obiective a disfuncționalităților constatate și a unor recomandări adecvate soluționării acestora .

Activitatea de audit intern pe anul 2018 s-a desfășurat în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2018 aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr.2 din 31.01.2018 și cu Planul Strategic Multianual de audit intern 2018-2020.

Raportul anual 2018 a activității de audit intern a fost însușit de către Consiliul de Administrație prin Decizia nr. 5 din 06.03.2018.

Contribuția auditului intern la îmbunătățirea activității structurilor audiate s-a realizat prin efectuarea misiunilor de audit intern cuprinse în planul de audit pe 2018, prin constatările și recomandările formulate la cele cinci misiuni de audit efectuate:

- Auditarea activității de aprovizionare tehnico-materială și gestionarea bunurilor de natura stocurilor
- Auditul activității acordării avizelor edilitare, avizelor de bransament la sistemul de alimentare cu apă și avizelor de racordare la sistemul de canalizare epurare
- Auditarea activității Biroului Calitate Mediu
- Auditul activității de resurse umane
- Auditarea cheltuielilor privind deplasările în țară și străinătate

În anul 2018 auditorilor interni nu li s-a refuzat sau limitat accesul la documentele solicitate.

Structurile auditate și-au însușit în totalitate constatările și recomandările auditorilor interni.

Misiunile de audit s-au derulat în conformitate cu *Normele metodologice privind organizarea și funcționarea activității de audit public intern la ACET S.A.*

Misiunile realizate au fost de următoarele tipuri : misiuni de tipul auditului de regularitate;

Pentru fiecare misiune de audit s-a întocmit **Analiza Riscurilor**, unde s-au identificat principalele riscuri pe fiecare obiectiv de audit, detaliate pe obiecte auditabile, s-au stabilit factorii de risc și ponderile acestora, s-au stabilit nivelurile de apreciere a riscurilor.

Concluziile rapoartelor de audit au fost prezentate sub forma unor grile, unde activitățile au fost apreciate de auditorul intern ca fiind : funcționale, de îmbunătățit sau critic.

Compartimentul Control Financiar de Gestiune funcționează în baza Deciziei nr. 1 din 30.01.2013 a Consiliului de Administrație și își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1151 din 27.11.2012 – Norme metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune și a procedurii de lucru PL 109 - *privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.*

Activitatea compartimentului CFG este o activitate distinctă și independentă de activitățile agențiilor și compartimentelor funcționale ale societății fiind subordonată directorului general al ACET SA .

Scopul acestei activități este de a verifica modul în care sunt respectate reglementările legale, procedurile operaționale, precum și deciziile interne ale conducerii societății, la nivelul fiecărei structuri organizatorice, în vederea asigurării securității și integrității patrimoniului.

Programul de activitate al compartimentului CFG, pentru perioada 01.01.2018-31.12.2018 a fost aprobat prin Decizia nr. 5 din 31.01.2018 a Consiliului de Administrație și a cuprins următoarele **obiective**:

1. Respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne cu privire la achiziționare, acordarea, păstrarea, utilizarea și casarea echipamentului de protecție ;
2. Verificarea prin sondaj a stocurilor de materiale existente în magazia centrală și magaziile tampon de pe lângă secții și ateliere ;

3. Verificarea modului de efectuarea a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii – anul 2017 ;
4. Respectarea prevederilor legale în execuția Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru exercițiul financiar 2017 ;
5. Respectarea disciplinei de casă, modul de organizarea și funcționare al casieriiilor, realizarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor bănești în lei;
6. Respectarea prevederilor legale în execuția Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru semestrul I 2018 ;
7. Verificarea modului de încasare, urmărire și recuperare a creanțelor generate de obligațiile de plată pentru categoria de utilizatori - agenți economici ;
8. Legalitatea, realitatea și necesitatea cheltuielilor efectuate la nivel ACET SA - modul de calcul al comisionului acordat Asociațiilor de Proprietari pentru încasările efectuate la termen .

Planul de activitate pentru anul 2018 a fost respectat în totalitate, obiectivele cuprinse au fost îndeplinite în termenele stabilite .

Acțiunile de verificare s-au desfășurat în perioadele înscrise în program .

Raportul anual 2018 al compartimentului CFG a fost însușit de către Consiliul de Administrație prin Decizia nr. 6 din 06.03.2019.

Pe timpul desfășurării acțiunilor de verificare aspectele negative constatate au fost aduse operativ la cunoștința conducerii, iar finalizarea fiecărei acțiuni s-a făcut prin întocmirea de procese verbale în care au fost redată aspectele negative rezultate ca urmare a verificării și măsurile propuse pentru eliminarea deficiențelor constatate.

De asemenea în documentele întocmite la finalizarea acțiunilor au fost menționate prevederile din actele normative care asigură cadrul legal de desfășurare a activității.

Măsurile cuprinse în actele de control au caracter permanent și au fost formulate răspunsurile de luare la cunoștință, în scris, de către personalul responsabil din fiecare agenție/activitatea de la Suceava.

Pe baza celor prezentate în procesele verbale de verificare, a propunerilor făcute de compartimentul CFG cât și a concluziilor rezultate în ședințele de prelucrare și discutare a aspectelor prezentate prin actele de verificare, conducerea societății a dispus măsuri pentru remedierea deficiențelor și îmbunătățirea activității.

CAP.VI. Informații privind Sistemul de Management Integrat , licențe , autorizații și avize

ACET SA Suceava are implementat Sistemul de Management Integrat fiind obținute certificate pentru :

- SR EN ISO 9001:2015 - sistem de management al calității;
- SR EN ISO 14001:2015, sistem de management de mediu;
- OHSAS 18001:2007, sistem de management al sănătății și securității ocupaționale;

Certificarea sistemului a avut loc în luna septembrie 2007, iar ultima recertificare a avut loc în luna noiembrie 2018 , cu valabilitate 3 ani.

Anual au loc audituri de supraveghere ce se efectuează de către organismul de certificare, respectiv SC SRAC CERT SRL București .

Auditurile interne premergătoare auditului de supraveghere se efectuează de către SC RADIX CONSULT SRL București, societate de consultanță care a efectuat implementarea Sistemului de Management Integrat în cadrul ACET SA Suceava.

Funcționarea și menținerea S.M.I. are la bază , în prezent , un număr de 7 fișe de proces, 5 proceduri de sistem și 140 proceduri de lucru.

Procedurile de lucru sunt proceduri cu caracter general , majoritatea având aplicabilitate la punctele de lucru din cadrul societății . În timp , pe parcursul aplicării Sistemului de Management Integrat , în funcție de necesitățile care apar în diferite sectoare de activitate se elaborează noi proceduri .

ACET SA Suceava prestează serviciile publice de alimentare cu apă și canalizare epurare în baza Licenței clasa 2 nr. 4269 din 27.06.2018 valabilă până la data de 27.06.2023.

Activitatea ACET SA Suceava , în toate localitățile în care operează , este reglementată prin autorizații și avize emise de către Administrația Națională „ Apele Române ” Administrația Bazinală de Apă SIRET , Agenția de Protecție a Mediului Suceava, Direcția de Sănătate Publică Suceava . ACET SA are obținute și sunt în termen de valabilitate toate autorizațiile și avizele prevăzute de lege .

CAP.VII. Informații cu privire la evenimentele importante petrecute de la încheierea exercițiului financiar 2018 și evoluția probabilă a societății în anul 2019

a.) De la începutul anului 2019 până la depunerea Raportului anual 2018 s-au petrecut o serie de evenimente care, cu mare probabilitate, vor influența evoluția societății în anul 2019 și considerăm necesar a le menționa :

1.) S-a elaborat și aprobat conform prevederilor legale (Decizia Consiliului de Administrație nr. 12/17.04.2019 și Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 1/19.04.2019 Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019 în care s-a prevăzut realizarea unui profit brut de 5.228.850 lei ca rezultat al veniturilor totale estimate la un nivel de 78.400.950 lei și cheltuielilor totale estimate la un nivel de 73.172.100 ;

2.) Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 11 din 17.04.2019 s-a aprobat Programul achizițiilor de bunuri, servicii, și investiții din fonduri proprii pentru anul 2018, în valoare de 4.851.300 lei. Programul cuprinde achiziții de mijloace de transport și autospeciale, mașini unelte, aparate și echipamente de laborator, echipamente și sisteme de calcul IT;

3.) În perioada 01.01-30.04.2019 Primăria Suceava a achitat suma de 3.164.887,59 lei. Prin achitarea acestei sume Primăria Suceava a plătit integral (9.344.299,15 lei, din care 96.087,12 lei cheltuieli de judecată) suma prevăzută în Sentința Civilă nr. 12 din 08.01.2015 a Tribunalului Suceava dispusă ca urmare a Convenției de Plată și Fideiusiune încheiată între municipiul Suceava, Termica SA și ACET SA prin care Termica SA s-a obligat față de ACET SA să achite contravaloarea facturilor neachitate la data de 30.09.2012 precum și contravaloarea facturilor reprezentând serviciile de alimentare cu apă și canalizare aferente perioadei octombrie 2012 – aprilie 2013. Încheierea Convenției de Plată și Fideiusiune, în care municipiul Suceava avea calitatea de fideiutor, prevedea ca în situația în care înțelegerea de plată nu este respectată de către Termica SA, municipiul Suceava să garanteze în calitate de fideiutor sumele datorate și neachitate de către Termica SA.

b.) Prognoza privind rezultatele activității pe care societatea ACET SA o va desfășura în anul 2019 este una reținut optimistă ținând cont de informațiile de care dispunem la această dată, de evenimentele care sunt în desfășurare și urmează să-și producă efectele în acest an precum și de conjunctura generală în care societatea își desfășoară activitatea.

În acest context este de presupus că ACET SA se va confrunța cu anumite greutăți, mai ales ținând cont de specificul activității, de influența factorului

politic, de impactul social al costului serviciilor prestate și faptul că principalul client este populația. Estimăm dificultăți în recuperarea creanțelor , de la toate categoriile de consumatori, cu un accent special pe consumatorii casnici (asociații de proprietari , blocuri neasociate , case cu branșament individual).

Principalele elemente luate în considerare la formularea unei prognoze prudente/reținute au fost :

1.) Nu se preconizează o creștere a nivelului rezultatului brut ca urmare a faptului că în Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019 deși s-a estimat o ajustare a prețurilor/tarifelor , cu influență asupra veniturilor și nivelul cheltuielilor totale estimate este mai mare decât în anul 2018 , iar volumul de apă și apă uzată estimat a fi vândut se menține , aproximativ , la nivelul celui din anul precedent .

2.) Extinderea ariei de operare în mediul rural prin preluarea , cu prioritate , a serviciilor de alimentare cu apă și canalizare din localitățile în care sunt prevăzute investiții pe POS Mediu etapa II (2014-2020) .

Operarea în mediul rural presupune o serie de greutăți în ceea ce privește preluarea și exploatarea sistemelor de alimentare cu apă și canalizare precum și în relațiile cu clienții inclusiv în recuperarea creanțelor și ca urmare a faptului că tarifele/prețurile practicate sunt unice pe întreaga arie de operare.

În același timp , chiar practicând tarife/prețuri unice , extinderea operării în mediul rural înseamnă cheltuieli mari neacoperite prin veniturile estimate a se realiza în aceste localități .

3.) Având în vedere că începând cu anul 2018 au fost depășite perioadele de grație pentru creditele contractate pentru asigurarea cofinanțării programelor de investiții SAMTID, ISPA și POS Mediu etapa I , suma necesară în anul 2019 pentru achitarea serviciului datoriei se ridică la 10.500.000 lei.

4.) Se estimează că Aplicația de Finanțare pentru Proiectul *Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Suceava în perioada 2014-2020* cofinanțat din Fondul de Coeziune, prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014-2020, va fi aprobată de către Ministerul Fondurilor Europene în luna iulie 2019, după care se va semna Contractul de Finanțare urmând ca din septembrie 2019 să se înceapă publicarea documentațiilor de atribuire aferente contractelor în sistemul electronic SICAP. Montajul financiar al proiectului este asemănător Programului POS Mediu Etapa I urmând ca operatorul să asigure o cofinanțare, pe datele cunoscute la momentul elaborării prezentului Raport, de 7,8% din valoarea totală a proiectului de 233.737.896 Euro, adică 18.231.556 euro. Acest lucru presupune angajarea de către operator a unui nou credit și majorarea semnificativă a serviciului datoriei cu implicații majore atât asupra

nivelului și structurii tarifelor/prețurilor serviciilor de apă și canal cât și a fluxului de numerar.

5.) Pentru asigurarea furnizării/prestării serviciilor de apă și canal epurare în condiții de legalitate se vor intensifica eforturile de încheiere a contractelor comerciale cu clienții care locuiesc în blocuri neasociate, scop în care se va solicita sprijinul autorităților publice locale.

6.) Pentru evitarea apariției unor disfuncționalități în fluxul de numerar, ceea ce ar putea determina nedorite întârzieri la plata datoriilor : salarii și rețineri aferente , TVA , furnizori , serviciul datoriei pentru programele SAMTID, ISPA, POS Mediu și înregistrarea de majorări și penalități, una din prioritățile activității curente trebuie să fie identificarea consumatorilor frauduloși și a clienților cu risc de neplată precum și recuperarea creanțelor restante.

În conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate , modificat și completat, s-a întocmit Declarația Nefinanciară pentru perioada 01.01-31.12.2018 care prezintă informații nefinanciare considerate relevante pentru activitatea desfășurată de ACET SA în anul 2018 privind :

- Resursele umane
- Calitatea serviciilor furnizate , mediu
- Securitate și sănătate în muncă și Situații de urgență

Declarația Nefinanciară se va publica pe pagina de internet a societății împreună cu Raportul administratorilor.

Membrii Consiliului de Administrație la data întocmirii prezentului Raport sunt :

- | | | |
|-----------------------|------------|---|
| 1. Maieran Constantin | președinte | inginer – specializarea Tehnologia Construcțiilor de Mașini |
| 2. Groza Ștefan | membru | inginer – specializarea Energetică |
| 3. Nistor Rodica | membru | economist – specializarea Economia industriei , construcțiilor și transporturilor |

4. Bota Paul-Ionuț	membru	inginer – absolvent al Facultății de Construcții și Arhitectură
5. Galan Constantin	membru	absolvent al Facultății de Drept
6. Codău Stelian	membru	economist – specializarea Finanțe Contabilitate
7. Dorneanu Georgeta	membru	economist – specializarea Finanțe Contabilitate

Situațiile financiare încheiate pentru anul 2018 în conformitate cu legislația în vigoare sunt însușite și aprobate de membrii Consiliului de Administrație.

Consiliul de Administrație propune Adunării Generale a Acționarilor spre aprobare Raportul anual pentru anul 2018 compus din Situațiile financiare anuale, Raportul administratorilor, Raportul auditorului și Propunerea privind repartizarea profitului contabil net realizat în exercițiul financiar 2018 .

PREȘEDINTE
AL
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

ing. Constantin Maieran