

NOTE EXPLICATIVE

la situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2019

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	1.155.998	51.450	59.148	1.148.300	972.212	117.668	59.147	1.030.733
Terenuri	3.837.522	0	0	3.837.522	27.074	13.514	0	40.588
Construcții	7.124.453	26.461	9.000	7.141.914	117.058	219.743	9.000	327.801
Instalații tehnice și mașini	8.290.506	1.005.008	85.002	9.210.512	6.883.021	424.623	85.002	7.222.642
Alte instalații, utilaje, mobilier	2.092.101	79.431	32.373	2.139.159	1.631.308	251.958	32.373	1.850.893
Avansuri și imobilizări corporale în curs	376.813.699	7.339.506	227.744.104	156.409.101	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.

- Poziția *Imobilizări corporale în curs* cuprinde la coloana valoare brută 156.409.101 lei sold la sfârșitul exercițiului financiar - următoarele :
- 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 155.026.912,80 lei.
 - suma de 658.735,44 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*;
 - imobilizări corporale în curs din surse proprii în sumă de 292.988,03 lei;

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:	1.193.600		8.583	1.185.017
1.1	Rezerve din reevaluare conform hotărâri de guvern (1990-2003)	653.301		765	652.536
1.2	Rezerve din reevaluare 2014 și 2017	540.299		7.818	532.481
2	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct 1175)	230.632	8.583		239.215

În cursul anului 2019 a fost transferată suma de 8.583 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), art. 26 al.(6).

Astfel suma de 7818 lei a fost impozitată fiind asimilată cheltuielilor nedeductibile iar suma de 765 lei nu afectează masa impozabilă.

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.

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 2010 încheiat 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 31.12.2019 în sumă de 719.942.390 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 a crescut la data de 31.12.2019 comparativ cu 31.12.2018 cu suma de 119.933.061 lei ca urmare a reevaluărilor efectuate de către UAT-uri, a încheierii operațiunii de predare-primire cu municipiul Suceava a bunurilor realizate pe Programul de investiții Pos Mediu Etapa I precum și a înregistrării plusurilor/casărilor constatate la inventarierea anuală.

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

NOTA NR. 2 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE ȘI PROVIZIOANE

1.) Ajustări pentru depreciere

Nr. crt.	Denumirea ajustării	Sold la 1.01.20	Transferuri		Sold la 31.12.2019
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1	Ajustări pentru deprecierea creanțelor	6.209.561	1.671.163	1.665.064	6.215.660
	Total	6.209.561	1.671.163	1.665.064	6.215.660

La începutul anului 2019 se înregistrau ajustări pentru depreciere constituite în sumă de 6.209.561 lei .

La sfârșitul anului 2019 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 1.665.064 lei astfel :

a.1) la activitatea desfășurată la Suceava anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți agenți economici în sumă de 1.337.157 lei , 37.904 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brășamente individuale și 45.715 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

a.2) la agenția Gura Humorului anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari 22.234 lei, 607,72 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brășamente individuale;

a.3) la Vatra Dornei anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici în sumă de 1.925,83 lei , 1.374,71 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brășamente individuale și 6.378,75 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 71.063,20 lei, 2.307,78 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brășamente individuale

și 2.732,94 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor blocuri neasociate;

a.5) la agenția Fălticeni anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor case cu bransament individual în sumă de 5.712,34 lei, 122.966,31 lei pentru anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici și 4.752 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

a.6) la agenția Siret anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari 2.232,24 lei

b.) constituirea de ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă totală de 1.671.163 lei din care :

b.1) la activitatea de la Suceava	553.383 lei
b.2) la agenția Fălticeni	3.150 lei
b.3) la agenția Vatra Dornei	2.582 lei
b.4) la agenția Rădăuți	1.088.385 lei
b.5) la agenția Siret	1.193 lei
b.6) la agenția Gura Humorului	17.814 lei
b.7) la agenția Câmpulung Moldovenesc	4.656 lei

Prin urmare la data de 31.12.2019 ACET SA Suceava înregistrează ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 6.215.660 lei repartizate astfel:

- activitatea Suceava	3.055.454 lei
- agenția Gura Humorului	143.360 lei
- agenția Fălticeni	321.606 lei
- agenția Vatra Dornei	80.759 lei
- agenția Siret	938.900 lei
- agenția Câmpulung Moldovenesc	8.224 lei
- agenția Rădăuți	1.667.357 lei

Analiza ajustărilor pentru deprecierea creanțelor a fost făcută în ședința Consiliului de Administrație din data de iar menținerea, anularea și constituirea de ajustări au fost aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație nr.4 din 27.02.2020.

2.) Provizioane

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 1.01.2019	Transferuri		Sold la 31.12.2019
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1	Provizioane pentru litigii	500.000		357.414	252.362
2	Alte provizioane-participarea salariaților la profit	728.825	589.291	728.696	589.420
	Total	1.228.825	589.291	1.086.110	732.006

Transferul din cont în sumă de 357.414 lei reprezintă provizionul constituit pentru litigiul cu Curtea de Conturi Camera de Conturi Suceava (Dosar nr. 555/2015). Având în vedere finalizarea litigiului, în sensul că sentința definitivă a fost în favoarea ACET SA s-a aprobat anularea provizionului aferent în sumă de 357.414 lei.

În conformitate cu prevederile OG nr. 64/2001, modificată și completată, pe baza rezultatului exercițiului financiar 2019 s-a constituit un provizion pentru participarea salariaților la profit și un provizion pentru acordarea componentei variabile pentru personalul cu contracte de mandat și de administrație în sumă de 589.291 lei.

Suma de 728.696 lei reprezintă reluarea la venituri în cursul anului 2019 a provizionului pentru participarea salariaților și personalului cu contracte de mandat la profit în exercițiul financiar 2018.

NOTA NR. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI NET

Destinația profitului	Suma (lei)
Profit net de repartizat	4.869.026
- constituire surse pentru IID	3.771.270
- participarea salariaților la profit	109.776
- dividende acționari	548.878
- alte rezerve	439.102

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.	Venituri din exploatare (2+3+4+5)	79.003.757
2.	Cifra de afaceri	77.977.357
3.	Venituri din subvenții	-
4.	Venituri din producția de imobilizări	77.221
5.	Alte venituri din exploatare	949.179
6.	Cheltuieli de exploatare (7+8+9+10+11+12)	73.435.345
7.	Chelt. cu materiale,materii prime,energie și apă	18.845.963
8.	Cheltuieli cu personalul(salarii și rețineri)	44.414.044
9.	Ajustări de valoare privind activele circulante	167.813
10.	Chelt. privind prestațiile efectuate de terți	7.783.809
11.	Chelt. privind amortizarea	1.027.505
12.	Chelt.cu alte impozite și taxe	1.634.796
13.	Alte cheltuieli de exploatare	58.234
14.	Ajustări privind provizioanele	-496.819
15.	Rezultatul brut din exploatare (1-6)	5.568.412

Componența fiecărui element prezentat în tabelul de mai sus se regăsește și este explicat 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 CREAŢELOR ŞI DATORIILOR

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	(+)	25.119.794	25.119.794	
2.	Ajustări pentru depreciere creanțe clienți	(-)	- 6.215.660	- 6.215.660	
3.	Furnizori-debitori	(+)	244	244	
4.	Impozit pe profit	(+)	176.295	176.295	
5.	Debitori diverși	(+)	4.866	4.866	
6.	Tva neexigibilă	(+)	299.732	299.732	
7.	Alte creanțe în legătura cu personalul	(+)	226.235	226.235	
8.	Subvenții – program investiții fd de coeziune	(+)	8.006.975	8.006.975	
9.	Operațiuni în curs de clarificare	(+)	181.192	181.192	
	Total creanțe		27.799.673	27.799.673	

Suma de 8.006.975 lei, *Subvenții – programe investiții* reprezintă:

- 4.884.455,58 lei - corecție financiară (inclusiv TVA) contract CL06 semnat cu UTI GRUP pe proiectul POS-Mediu faza I „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava”, pentru care suntem în litigiu cu Autoritatea de Management;
- 602.288,39 lei - corecții financiare, ce urmează a fi suportate de la Bugetul de Stat, pe contractul făcut CL06 „Reabilitarea stației de epurare din aglomerarea Rădăuți” încheiat cu UTI Grup, litigiu în instanța cu Autoritatea de Management;

3. 2.286.911,94 lei – subvenții de primit din fonduri UE, BS si TVA aferent Contractului fazat POS Mediu pentru UAT Fălticeni;
4. 829.243,07 lei – contribuția datorată de către UAT Gura Humorului reprezentând cofinanțare buget local (2%) pentru proiectul POS Mediu Etapa I;
5. – 595.923,98 lei – sume achitate de către UAT beneficiare POS Mediu care urmează a se compensa cu sumele datorate pentru cofinanțare POIM.

La poziția *Operațiuni în curs de clarificar*, suma de 181.192 lei reprezintă:

- cheltuielile cu reparațiile unui mijloc auto, sumă de recuperat de la Primăria Orașului Gura Humorului (1.525 lei);
- 17.500 lei - PV/ANAR 0011317/17,09/2019, în litigiu;
- 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;
- 17500 lei – PV/ANAR, pe rol dosar 9124/314/2017.

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	28.699.145	3.871.020	19.355.100	5.473.025
2	Furnizori și avansuri clienți	6.576.229	6.576.229		
3	Datorii cu personalul și impozitul pe salarii	1784.539	1.273.809	510.730	
4	Datorii privind contrib.sociale și CAS	1.769.960	1.769.960		

5	Tva de plată	174.567	174.567		
6	Redevența	1.411.413	1.411.413		
7	Creditori diverși	13.294	13.294		
8	Garanții de bună execuție-	1.663.514	1.663.514		
9	Alte datorii	276.015	276.015		
10.	Decontări din operațiuni în curs de clarificare	3.238.937	3.238.937		
11	Total datorii	45.607.613	20.268.758	19.865.830	5.473.025

Suma de 28.699.145 lei reprezintă creditul contractat în vederea asigurării cofinanțării de către ACET SA a Programului de investiții din fondurile europene narambursabile Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava, POS Mediu Etapa I.

Datoriile cu personalul (cu excepția garanțiilor gestionare în sumă de 510.730 lei), contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale, contribuția asiguratorie de muncă , taxa pe valoarea adăugată, redevența au termen scadent de plată în anul 2020 .

Suma de 1.663.514 lei, garanții de bună execuție, se compune din 1.662.327 lei garanții reținute pentru lucrările din cadrul Programului de investiții din Fondurile de Coeziune POS Mediu Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava aferentă contractului de lucrari CL03 (Extinderea si reabilitarea retelelor de apa si apa uzata din aglomerarea Falticeni), faza pe proiectul “Fazarea proiectului Extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Suceava” și 1.186 lei garanții de bună execuție aferente achizițiilor pentru activitatea curentă .

Suma de 276.015 lei, Alte datorii, se compune din impozit clădiri 21.787 lei, taxa teren 9.999 lei, contribuție pentru persoane cu handicap neîncadrate 66.893 lei, contribuție ANRSC , cf. Ord. nr. 79/2017 7.336 lei, diferență redevență Fălticeni 170.000 lei.

Suma de 3.238.937 lei Operațiuni în curs de clarificare reprezintă :

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

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 31.12.2019 sunt prezentate în continuare.

Informații generale

Situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2019 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 .
- Ordin nr. 3781/2019 din 23 decembrie 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 31.12.2019 un rezultat reportat (profit) din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene în sumă de 2.323.578 lei din care 2.084.363 lei reprezintă penalități scutite la plată ca urmare a respectării convențiilor de eșalonare la plată și 239.215 lei reprezentând surplusul realizat din rezervele de reevaluare.

Rezultatul curent al exercițiului financiar 2019 reprezintă un profit brut de lei 5.606.679 lei și un profit net în sumă de 4.759.250 lei. Aplicând prevederile legale aplicabile profitul impozabil a fost de 5.296.432 lei iar profitul net în vederea repartizării a fost de 4.869.026 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);
- efectele pandemiei de coronavirus SARS-2-Cov-2 asupra economiei naționale, cu influențe asupra activității ACET SA, nu vor fi semnificative. La momentul redactării acestor Note orice predicție este hazardată.

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 (platforma Myapa , Pay Point 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 2019 ACET SA Suceava înregistrează disponibilități bănești în sumă totală de 24.528.402 lei din care : 45.825 lei în casă, 118.334 lei sume în curs de decontare și disponibilități în bănci 24.364.244 lei (5.922.383 lei disponibilități in conturile aferente POS Mediu, 504.099 lei în contul de disponibilități pentru plata creditului contractat de la BCR, 6.064.469 lei disponibilități fond IID, 503.309 lei garanții gestionare și 11.369.984 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 652.536 lei respectiv cele aferente reevaluărilor efectuate în decembrie 2014 și 2017 în sumă de 532.480 lei sunt reflectate în bilanț la capitaluri proprii astfel : la rezerve din reevaluare suma de 1.185.016 lei.

În bilanț este reflectat și rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în sumă de 239.215 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.

Actiunile 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 31.12.2019 un provizion pentru participarea salariaților și a personalului cu contracte de mandat în valoare de 589.291 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 2019 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.	C.J. 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 Hum.	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	Mun.C-lung Mold.	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 2019.

NOTA NR.8

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI ADMINISTRATORII

În cursul exercițiului financiar 2019 s-au înregistrat cheltuieli cu personalul în sumă de 44.414.044 lei din care : salarii 37.324.254 lei, cheltuieli aferente persoanelor cu contracte de mandat și administrație 855.324 lei din care: directori 527.280 lei, indemnizații membri CA 328.044 lei , indemnizație secretar AGA 5.127 lei, tichete de masă 2.671.230 lei, vouchere de vacanță 1.702.700, cheltuieli cu sumele privind participarea la profit 728.696 lei (salariați 249.181 lei, membrii Consiliul de Administrație 75.157 lei, persoane directori 404.358 lei), cheltuieli cu asigurările și protecția socială 267.558 lei și cheltuieli privind contribuția asiguratorie de muncă 859.155 lei .

Salarizarea personalului s-a făcut în conformitate cu prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2019, aprobat prin Decizia nr. 12 din 17.04.2019 a Consiliului de Administrație și prin Hotărârea nr.1 din 19.04.2019 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. 112/8725/28.06.2018 pentru perioada 01.01.2019-30.06.2019 și nr. 81/8048/19.06.2019 în perioada 01.07-31.12.2019.

ACET S.A. este condusă de Adunarea Generală a Acționarilor și Consiliul de Administrație. Conducerea executivă este asigurată de către cinci directori : general, economic, tehnic, comercial și UIP-POIM.

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 – 31.12.2019 au avut loc 3 ședințe ordinare ale Adunării Generale a Acționarilor și 2 ședințe extraordinare ale Adunării Generale ale Acționarilor și 8 ședințe ale Consiliului de Administrație.

La data de 31.12.2019 ACET S.A. Suceava avea 827 salariați.

În cursul anului 2019 a avut loc următoarea fluctuație de personal:

Existent la 01.01.2019	829 salariați
a) Angajați 2019	60 salariați
1. după nivelul de încadrare	
- muncitori calificați	42 salariați
- muncitori necalificați	4 salariați
- personal TESA	14 salariați
2. după nivelul studiilor:	
- cu studii superioare	14 salariați
- cu studii medii (liceu)	14 salariați
- cu școală profesională	12 salariați
- cu școală generală 10, 11 clase + curs calificare	19 salariați
- cu școală 8 clase	1 salariați
b) Plecați 2019	62 salariați
din care:	
- pensionați	34 salariați
- încetat activitatea la cerere	9 salariați
- decedați	2 salariați
- încetat angajare pe perioada determinată	6 salariați
- încetat angajare în timpul perioadei de probă	1 salariat
- concediere	6 salariați
- disciplinar	3 salariați
- necorespunzător profesional	1 salariat
Existent la 31.12.2019	827 salariați

Numărul mediu de salariați (exceptând salariații cu contracte de muncă suspendate) în exercițiul financiar 2019 a fost de 824 de persoane.

Structura personalului pe total, pe agenții și pe activități la data de 31.12.2019, inclusiv persoanele cu CIM suspendat, este următoarea:

Nr crt	Activitatea	Suceava	C-lung Mold.	Fălticeni	Vatra Dornei	Siret	Solca	Gura Hum.	Rădăuți	Total/ Activitate
1.	Apă	109	17	39	18	9	5	14	19	230
2.	Canal epurare	94	11	19	14	9	3	12	15	177
3.	Atel.Î.Rep.	74								74
4.	Atel. E.A.	15								15
5.	Monitorizare Rep.Pierderi Apă	8								8
6.	Dispecerat-Rel. Clienți	17								17
7.	Form. Reparații		13	13	10	7		6	16	65
8.	Personal EAIP	149	12	15	16	7	4	16	22	241
9.	Total/ ACET, Agenție	466	53	86	58	32	12	48	72	827

NOTA NR.9 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicatori de lichiditate

a) Lichiditate curentă

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{53.194.991 \text{ lei}}{20.268.758 \text{ lei}} = 2,62$$

Valoarea recomandată acceptabilă este în jur de 2. Rezultatul de 2,62 oferă garanția acoperirii datoriilor din activele curente.

b) Lichiditate imediată (indicatorul test acid)

$$\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{52.328.074 \text{ lei}}{20.268.758 \text{ lei}} = 2,58$$

Valoarea recomandată acceptabilă este mai mare decât 1.

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

Indicatori de activitate

a) Viteza de rotație a debitelor-clienți

$$\frac{\text{Sold clienți} - \text{tva}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{23.045.682 \text{ lei}}{77.977.357 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 107 \text{ zile}$$

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 31.12.2019 se înregistrează creanțe restante în sumă de 14.407.764 lei din care creanțele restante ale furnizorilor de energie termica din Municipiul Suceava sunt :

- Termica SA	1.672.701 lei
- Municipiul Suceava	1.029.941 lei
- Municipiul Rădăuți	1.716.920 lei
- Tva	226.805 lei

Indicatorul de mai sus recalculat eliminând soldul restant al entităților evidențiate mai sus și factura de 2.250.650 lei reprezentând penalități aferente unui contract din cadrul programului POS Mediu este:

$$\frac{\text{Sold clienți} - \text{tva}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{16.602.275 \text{ lei}}{77.976.447 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 71 \text{ zile}$$

b) Viteza de rotație a creditelor furnizori

$$\frac{\text{Sold furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{7.696.578 \text{ lei}}{77.976.447 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 36 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{77.976.447 \text{ lei}}{169.296.285 \text{ lei}} = 0,46$$

d) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{77.976.447 \text{ lei}}{222.608.843 \text{ lei}} = 0,35$$

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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{77976.447 \text{ lei}}{13.317.650 \text{ lei}} = 5,85$$

d.1.) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{77.976.447 \text{ lei}}{66.630.208 \text{ lei}} = 1,17$$

Indicatori de profitabilitate

Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{5.606.679 \text{ lei}}{77.976.447 \text{ lei}} * 100 = 8,73\%$$

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 31.12.2019 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,etaj I 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 31.12.2019 este în sumă de 5.296.432 lei și a fost determinat astfel:

Profit brut	5.606.679 lei
Cheltuieli nedeductibile	2.440.927 lei
din care :	
- chelt.cu penalitățile către autorități române	24.900 lei
- cheltuieli cu combustibilul	13.948 lei
- cheltuieli ajustări pentru depreciere	1.671.163 lei
- cheltuieli cu pierderi din creanțe	51.379 lei
- provizion pentru partic. salariați la profit	109.776 lei
- provizion pentru contracte de admin. și mandat	479.515 lei
- surplusul din reevaluare	7.818 lei
- pierderi apă și ajustări tva aferente	66.253 lei
- alte cheltuieli nedeductibile	16.175 lei
Venituri neimpozabile	- 2.751.174 lei
Profit impozabil	5.296.432 lei
Impozit pe profit	847.429 lei
Profit net	4.759.250 lei

Provizion pt. partic. salariați la profit	109.776 lei
Profit net în vederea repartizării	4.869.026 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 2019 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 2019 pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2018 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

a) Lucrări de întreținere și reparații

În exercițiul financiar 2019 s-au efectuat lucrări de întreținere ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare în sumă de 3.103.256 lei, din care:

- la activitatea de apă 1.743.544 lei
- la activitatea de canal epurare 1.359.712 lei

În aceeași perioadă s-au efectuat lucrări de reparații în sumă de 2.631.875 lei, din care:

- executate în regie 1.170.286 lei
- executate cu terți 1.461.589 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 2019 în sumă de 4.851.300 lei a fost aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 11 din 17.04.2019 și modificat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 24 din 21.08.2019 la nivelul sumei de 4.826.160 lei. În exercițiul financiar 2019 din fondurile proprii ale ACET SA Suceava s-au achiziționat bunuri, servicii și investiții în sumă de 1.807.202 lei, reprezentând:

- Mijloace de transport auto și autobasculantă (13buc.)	730.295 lei
- Contoare apă rece (16 buc.)	13.781 lei
- Piese schimb pompe Grundfos/Flight/Wilo	204.955 lei
- Compresor aer (1 buc.)	8.295 lei
- Detectoare gaz (8 buc.)	15.992 lei
- Container;generator semnal, betonieră (3buc.)	21.698 lei
- Curățitor apă caldă sub presiune (2 buc.)	20.065 lei
- Demolator hidraulic (1 buc.)	22.940 lei
- Pompe și motopompe (8 buc.)	66.526 lei
- Aparate de laborator (sistem filtrare prin membrane, spectrofotometru, analizor CBO5, multiparametru analiză, hotă microbiologică, bidistilator GFL)	127.261 lei
- Sisteme de calcul, echipamente, licențe, suport tehnic IT	427.325 lei
- Preluare, transport deșeuri nepericuloase	20.979 lei
- Execuție instalație hidraulică/ tablou acționare pompe/ automatizare	54.209 lei
- Execuții de lucrări de construcții și de reparații (garaj ptr.autospecială FA,construcție usoară conveior nisip SE, reparații bazin pompare SO)	36.346 lei

- Extindere sistem de securitate acces/ sistem supraveghere video/sistem alarmă 36.535 lei

5. Informații privind datoriile comerciale

La data de 31.12.2019 datoriile comerciale înregistrate sunt de 7.696.579 lei din care:

- furnizori activitatea curentă 3.754.536 lei
- redevența 1.411.413 lei
- furnizori de imobilizări 2.530.630 lei

Principalii furnizori pentru activitatea curentă neachitați la sfârșitul anului 2019 sunt:

E.ON Energie Romania	2.372.463 lei
AN Apele Romane Bacău	472.539 lei
Sodexo Pass București	222.114 lei
Coprot Srl Oradea	103.086 lei
Temaco Srl Brașov	30.605 lei

Furnizorii pentru activitatea curentă existenți în sold la 31.12.2019 au termenul de plată în lunile ianuarie și februarie 2020 conform prevederilor contractuale .

Furnizorii de imobilizări existenți în sold la sfârșitul anului 2019 în sumă de 2.530.630 lei reprezintă :

- 2.286.911,93 lei - facturi aferente programului de investiții Pos Mediu – lucrări fazate – municipiul Fălticeni;
- 42.252 lei furnozori de imobilizări pentru activitatea curentă

Termenele de plată sunt în ianuarie 2020.

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 I.I.D pentru SAMTID are ca principală sursă de alimentare redevența.

Evoluția acestui cont în anul 2019 a fost următoarea:

- disponibil la data de 01.01.2019	954.935,78 lei
- alimentări în perioada 01.01.2019-31.12.2019	1.802.981,00 lei
- plăți în perioada 01.01.2019-31.12.2019	2.011.041,10 lei
- disponibil la data de 31.12.2019	746.875,68 lei

Plățile reprezintă :

- ratele a XXVI-a și a XXVII-a de rambursare a creditului și dobânzile aferente, achitate în lunile aprilie și octombrie 2019, în sumă de 2.010.585,10 lei;
- comisioane bancare în sumă de 456,00 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 Fondul 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 2019 a fost următoarea:

- disponibil la data de	01.01.2019	5.467.575,32 lei
- alimentări în perioada	01.01.-31.12.2019	10.353.795,96 lei
- plăți în perioada	01.01 -31.12.2019	10.503.758,42 lei
- disponibil la data de	31.12.2019	5.317.612,86 lei

Valoarea de 10.503.758,42 lei plătită din contul IID reprezintă:

- 2.997.792,00 lei - serviciul datoriei publice aferente împrumutului KfW aferent programului de investiții ISPA
- 5.374.000,00 lei - viramente efectuate din contul IID pentru plata serviciului datoriei publice aferente creditului BCR aferent programului de investiții POS-Mediu
- 121.920,17 lei – facturi achitate din fonduri proprii, aferente proiectelor cu finanțare nerambursabilă dar care nu sunt incluse în montajul financiar al proiectelor
- 1.207.708,43 lei – cheltuieli neeligibile aferente contractului fazat CL03 „Extinderea și reabilitarea rețelelor de apă și apă uzată din aglomerarea Fălticeni”, încheiat cu Con Bucovina S.A
- 352.421,55 lei – plata TVA aferentă facturilor achitate din contul IID
- 449.916,27 lei – plata contribuției proprii de 10,01% a Operatorului Regional aferent cofințării proiectului „Fazarea Proiectului Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava”.

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