

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31.12.2022**

**NOTA NR. 1 ACTIVE IMOBILIZATE**

| Denumirea elementului de imobilizare      | Valoare brută                            |            |                                      |  | Ajustari de valoare<br>(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                          | 9.185.145                                | 96.289     | 113.509                              | 9.167.925                                | 1.506.739   | 416.211  | 113.509              | 1.809.441                                |
| Terenuri                                  | 3.837.522                                | 0          | 0                                    | 3.837.522                                | 67.614  | 13.514   | 0                    | 81.128                                   |
| Construcții                               | 26.819.142                               | 48.881     | 0                                    | 26.868.023                               | 1.038.695   | 1.040.269  | 0                    | 2.078.964                                |
| Instalații tehnice și mașini              | 21.220.538                               | 5.666.013  | 275.333                              | 26.611.218                               | 8.382.883   | 1.650.505  | 275.334              | 9.758.054                                |
| Alte instalații, utilaje, mobilier        | 5.183.943                                | 428.624    | 66.757                               | 5.545.810                                | 2.477.383   | 301.266  | 66.757               | 2.711.892                                |
| Avansuri și imobilizări corporale în curs | 66.865.130                               | 14.614.573 | 25.980.869                           | 55.498.834                               | 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 *Avansuri și Imobilizări corporale în curs* cuprinde la coloana Valoare brută suma de **55.498.834 lei** sold la sfârșitul exercițiului financiar 2022 și reprezintă :

1. *Imobilizări corporale în curs 47.376.825,57 lei* din care:

- a) imobilizări corporale aferente Programului de investiții POS Mediu Etapa 1 din Fondurile de Coeziune *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava* în sumă de 14.971.955,57 lei (lucrări executate pentru contractul Rețele apă la Fălticeni de contractorul 3T);
- b) imobilizările corporale aferente Programului de investiții din Fondurile de Coeziune *Fazarea proiectului Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava* în sumă de 15.983.449,89 lei (finalizarea lucrărilor de la Fălticeni de către contractorul CON Bucovina);

- c) imobilizări corporale aferente Programului de investiții *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, în sumă de 15.844.637,63 lei (Asistență tehnică și Lucrări la Siret);
- d) imobilizări corporale realizate din fonduri proprii aferente programelor de investiții cofinanțate din Fondul de Coeziune, în sumă de 564.088,96 lei (Asistență tehnică pentru lucrările făcute executate la Fălticeni și și taxe și avize pentru POIM);
- e) imobilizări corporale în curs din surse proprii în sumă de 12.693,52 lei.

2. **Avansuri în sumă de 8.122.008,43 lei** reprezintă avansuri acordate contractelor de servicii (Asistență tehnică), furnizare echipamente (Unități mobile de transport deșuri rezultate de la SEAU) și lucrări (pentru lucrările executate la Fălticeni și Siret) din cadrul proiectului major POIM.

În conformitate cu Politicile contabile aplicabile la ACET SA , imobilizările corporale din grupa Construcții s-au reevaluat în luna decembrie 2014, în luna decembrie 2017 și în luna decembrie 2020 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/descrășterilor aferente rezervelor din reevaluare se prezintă astfel :

| Nr crt | Denumire element din bilanț  | Sold la începutul exercițiului financiar | Creșteri | Descrășteri transferate la rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | Sold final la sfârșitul exercițiului financiar |
|--------|--|--|----------|---|--|
| 1      | Rezerve din reevaluare din care:   | 1.630.838                                | 0        | 43.733  | 1.587.105                                      |
| 1.1    | Rezerve din reevaluare conform hotărâri de guvern ( 1990-2003)                           | 651.734                                  | 0        | 5.460   | 646.274  |
| 1.2    | Rezerve din reevaluare 2014, 2017, 2020  | 979.104                                  | 0        | 38.273  | 940.831  |
| 2      | Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct 1175) | 279.492                                  | 43.733   | 0   | 323.225  |

În cursul anului 2022 a fost transferată suma de 43.733 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 43.733 lei a fost impozitată fiind asimilată cheltuielilor nedeductibile.

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 Gestunii Serviciilor Publice de Alimentare cu apă și de Canalizare nr. 17/5013/2010 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 31.12.2022 în sumă de 952.740.485 lei și este evidențiată în conturi în afara bilanțului, conform punctului 355, secțiunea 4.7 din O.M.F.P. 1802/2014 . Soldul de 952.740.485 lei are următoarea structură pe unități organizatorice și puncte de lucru:

- Ag. Suceava – 455.461.869 lei
- Pct. lucru Ipotești ( Suceava)– 13.137.902 lei
- Pct. lucru Liteni ( Suceava)– 24.064.714 lei
- Pct. lucru Salcea ( Suceava) – 19.850.057 lei
- Ag. Gura Humorului – 19.156.565 lei
- Pct. lucru Solca (Gura Humorului) – 2.627.160 lei
- Ag. Fălticeni – 144.485.139 lei
- Pct. lucru Baia (Fălticeni)– 25.856.387 lei
- Pct. lucru Boroaia ( Falticeni) – 31.082.080 lei
- Ag. Câmpulung Moldovenesc – 39.119.093 lei
- Ag. Vatra Dornei – 70.980.820 lei
- Ag. Siret – 17.404.129 lei
- Ag. Rădăuți – 85.549.032 lei
- Pct. lucru Volovăț ( Rădăuți)– 3.965.538 lei.

Valoarea bunurilor concesionate a crescut la data de 31.12.2022 comparativ cu 31.12.2021 cu suma de 100.173.350 lei ca urmare a reevaluărilor, a investițiilor efectuate de către UAT-uri si a încheierii operațiunilor de predare-primire cu Orașul Salcea a bunurilor realizate pe Programul de investiții POS Mediu Etapa I precum și a înregistrării plusurilor/casărilor constatate la inventarierea anuale.

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 1.01.2022 | Transferuri |           | Sold la 31.12.2022 |
|----------|--|-------------------|-------------|-----------|--------------------|
|          |  |                   | În cont     | Din cont  |                    |
| 0        | 1                                      | 2                 | 3           | 4         | 5                  |
| 1        | Ajustări pentru deprecierea creanțelor | 5.151.539         | 117.514     | 1.016.965 | 4.252.088          |
|          | Total                                  | 5.151.539         | 117.514     | 1.016.965 | 4.252.088          |

La începutul anului 2022 se înregistrau ajustări pentru depreciere constituite în sumă de 5.151.539 lei .

La sfârșitul anului 2022 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 1.016.965 lei astfel :

a.1 ) la activitatea desfășurată la Suceava (inclusiv Salcea, Liteni și Moara) anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți agenți economici în sumă de 460.848 lei, 64.264 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu bransamente individuale și 50.071 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

a.2 ) la agenția Gura Humorului anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți asociații de proprietari 1.659 lei, 4.749 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu bransamente individuale;

a.3 ) la agenția Vatra Dornei anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici în sumă de 22.999 lei și 800 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 290.775 lei, 6.745 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu bransamente individuale și 5.179 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 3.337 lei, lei pentru anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici și 9.438 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

a.6 ) la agenția Siret anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari 95.372 lei și 729 lei ajustări pentru deprecierea creanțelor case cu bransament individual;

b.) constituirea de ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă totală de 117.514 lei din care :

- b.1) la activitatea de la Suceava 115.663 lei  
b.2) la agenția Câmpulung Moldovenesc 1.851 lei

Prin urmare la data de 31.12.2022 ACET SA Suceava înregistrează ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 4.252.088 lei repartizate astfel:

- activitatea Suceava 2.373.017 lei  
- agenția Gura Humorului 133.142 lei  
- agenția Fălticeni 404.657 lei  
- agenția Vatra Dornei 19.155 lei  
- agenția Siret 728.844 lei  
- agenția Câmpulung Moldovenesc 2.114 lei  
- agenția Rădăuți 591.159 lei

Analiza ajustărilor pentru deprecierea creanțelor a fost făcută în ședința Consiliului de Administrație din data de 20.01.2023 iar menținerea, anularea și constituirea de ajustări au fost aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 2 din 20.01.2023.

## 2.) Provizioane

| Nr. crt. | Denumirea provizionului  | Sold la 1.01.2022 | Transferuri |          | Sold la 31.12.2022 |
|----------|--|-------------------|-------------|----------|--------------------|
|          |  |                   | În cont     | Din cont |                    |
| 0        | 1  | 2                 | 3           | 4        | 5                  |
| 1        | Provizioane pentru litigii   | 502.586           | 117.047     | 142.586  | 477.047            |
| 2        | Alte provizioane<br>-participarea salariaților la profit și componenta variabilă | 646.935           |             | 646.935  |                    |
|          | Total  | 1.159.521         |             | 646.935  | 477.047            |

Suma de 142.586 lei reprezintă anularea provizionului constituit pentru Dosarul nr. 742/2017 ( TVA aferente pierderilor de apă și accesorii). Suma a fost achitată în timpul controlului DGFP din anul 2015, a fost înregistrată în contul 473 iar în luna iunie 2022 , pierzând cauza, a fost înregistrată pe cheltuieli.

Suma de 117.047 lei reprezintă constituire provizion pentru litigii de muncă (61.400 lei) și amenzi (55.647 lei).

### NOTA NR. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI NET

| Destinația profitului          | Suma ( lei ) |
|--------------------------------|--------------|
| Profit net de repartizat       | 460.824      |
| - constituire surse pentru IID | 460.824      |

Repartizarea profitului s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată, a Ordonanței nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale și societățile comerciale cu capital integral de stat modificată și completată, a Ordinul M.F.P nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și a Legii societăților comerciale nr.31/1990 republicată , modificată și completată.

### NOTA NR. 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

| Nr. crt. | Denumirea indicatorului                                  |                    |
|----------|--|--------------------|
| 1.       | <b>Venituri din exploatare ( 2+3+4+5 )</b>               | <b>109.473.738</b> |
| 2.       | Cifra de afaceri   | 104.683.727        |
| 3.       | Venituri din subvenții                                   |                    |
| 4.       | Venituri din producția de imobilizări                    | 1.941.857          |
| 5.       | Alte venituri din exploatare                             | 2.848.154          |
| 6.       | <b>Cheltuieli de exploatare ( 7+8+9+10+11+12+13+14 )</b> | <b>109.060.610</b> |
| 7.       | Chelt. cu materiale,materii prime,energie și apă         | 37.356.247         |
| 8.       | Cheltuieli cu personalul(salarii și rețineri)            | 57.900.087         |
| 9.       | Ajustări de valoare privind activele circulante          | -852.999           |
| 10.      | Chelt. privind prestațiile efectuate de terți            | 9.807.025          |
| 11.      | Chelt. privind amortizarea                               | 3.225.498          |
| 12.      | Chelt.cu alte impozite și taxe                           | 2.169.602          |
| 13.      | Alte cheltuieli de exploatare                            | 127.624            |
| 14.      | Ajustări privind provizioanele                           | -672.474           |
| 15.      | <b>Rezultatul brut din exploatare ( 1-6 )</b>            | <b>460.824</b>     |

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 CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

### A. CREAȚE

| Nr crt | Creațe  |     | Sold la sfârșitul anului<br>col.2+3 | Termen de lichiditate a creanțelor |                   |
|--------|---|-----|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
|        |   |     |                                     | sub 1 an                           | peste 1 an        |
|        |   |     | 1                                   | 2                                  | 3                 |
| 1.     | Clienți                                       | (+) | 25.618.233                          | 25.618.233                         |                   |
| 2.     | Ajustări pentru depreciere creanțe clienți    | (-) | 4.252.088                           | 4.252.088                          |                   |
| 3.     | Furnizori-debitori                            | (+) | 4.093                               | 4.093                              |                   |
| 4.     | Debitori diverși                              | (+) | 15.600                              | 15.600                             |                   |
| 5.     | Tva neexigibilă                               | (+) | 560.012                             | 560.012                            |                   |
| 6.     | Tva de recuperat                              | (+) | 170.832                             | 170.832                            |                   |
| 7.     | Impozit pe profit                             | (+) | 280.364                             | 280.364                            |                   |
| 8.     | Alte creanțe în legătura cu personalul        | (+) | 747                                 | 747                                |                   |
| 9.     | Subvenții – program investiții fd de coeziune | (+) | 22.934.101                          | 393.087                            | 22.541.014        |
| 10.    | Alte creanțe sociale                          | (+) | 434.660                             | 434.660                            |                   |
| 11.    | Operațiuni în curs de clarificare             | (+) | 415.658                             | 415.658                            |                   |
|        | <b>Total creanțe</b>                          |     | <b>46.182.212</b>                   | <b>23.248.111</b>                  | <b>22.541.014</b> |

Poziția 9 : Suma de 22.934.101 lei, *Subvenții – programe investiții* reprezintă:

1.) 393.087 lei aferentă subvențiilor de primit de la Autoritatea de Management, din fonduri UE, Buget de stat și TVA, pentru cererile de rambursare din cadrul proiectului major POIM, transmise în decembrie 2022 și încasate în ianuarie 2023;

2.) 22.541.014 lei aferentă subvențiilor de primit de la bugetele locale ale celor 14 UAT-uri cuprinse în proiectul major POIM, așa cum s-a aprobat în Hotărârile de Consiliu Local, reprezentând contribuția proprie la proiect a fiecărei UAT, inclusiv contribuției bugetului local Gura Humorului la proiectul

POS-Mediu finalizat, încasată după predarea investiției orașului Gura Humorului, prin executare silită - Birou Executor Judecătoresc Cîmpulungeanu.

Poziția 11: *Operațiuni în curs de clarificare* suma de 415.658 lei reprezintă:

- 360.000 lei - șase amenzi aplicate de Poliția locală Rădăuți, acțiuni în instanță cu Municipiul Rădăuți,

- 17.500 lei ABA Siret PV/ANAR/ 11542/11.10.2021

Societatea noastră a formulat plângere contravențională împotriva procesului verbal - face obiectul dosarului 5008/285/2021, aflat pe rolul Judecătoriai Rădăuți,

- 17.500 lei ABA Siret PV/ANAR/ 11579/26.10.2021

Societatea noastră a formulat plângere contravențională- face obiectul dosarului 10313/285/2021, aflat pe rolul Judecătoriai Suceava,

- 1.523 lei amendă Poliția oraș Siret pentru neaducerea la starea inițială a drumului PV PSVX /371800/14.09.2021. Societatea noastră a formulat plângere contravențională, face obiectul dosarului 4678/285/2021, aflat pe rolul Judecătoriai Rădăuți.

- 9.135 lei – șase amenzi aplicate de Poliția Suceava ( 6\*1522,50 lei ) pentru neaducerea drumului la starea inițială – acțiuni pe rol

- 10.000 lei – patru amenzi aplicate de Poliția Suceava ( 4\*2500 lei ) pentru neaducerea drumului la starea inițială – acțiuni pe rol

Poziția 10 : *Alte creanțe sociale* în sumă de 434.660 lei, reprezintă concedii medicale neîncasate .

## 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         | 17.086.085                         | 3.871.020                           | 13.215.065        |             |
| 2      | Furnizori și avansuri clienți                 | 10.872.436                         | 10.872.436                          |                   |             |
| 3      | Datorii cu personalul și impozitul pe salarii | 2.171.622                          | 1.583,002                           | 588.620           |             |
| 4      | Datorii privind contrib.sociale și CAS        | 1.785.986                          | 1.785.986                           |                   |             |
| 5      | Redevența                                     | 4.677.753                          | 4.677.753                           |                   |             |
| 6      | Creditori diverși                             | 192.049                            | 192.049                             |                   |             |
| 7      | Alte datorii                                  | 611.934                            | 611.934                             |                   |             |
| 8      | <b>Total datorii</b>                          | <b>37.397.865</b>                  | <b>23.594.180</b>                   | <b>13.803.685</b> |             |



Poziția nr. 1 suma de 17.086.085 lei reprezintă creditul contractat în vederea asigurării cofinanțării de către ACET SA a Programului de investiții din fondurile europene nerambursabile *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava, POS Mediu Etapa I.*

Poziția nr. 3 *Datoriile cu personalul* ( cu excepția garanțiilor gestionare în sumă de 588.620 lei ), contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale, redevența au termen scadent de plată în anul 2023.

Poziția 6 *Creditori diverși* 192.049 lei se compune din 190.000,00 lei - garanție de participare la licitația pentru atribuirea contractului *SV-CL-19 - Construcția Stației de Epurare din localitatea Marginea* depusă de ofertantul SC OCSA CONSTRUCȚII ȘI INFRASTRUCTURĂ SRL ( ca urmare a faptului ca, la finalizarea licitației, oferta lui a fost declarată necâștigătoare, garanția de participare la licitație a fost restituită la 31.03.2023), 2.049 lei alți creditori .

Poziția 7 611.934 lei, *Alte datorii*, se compune din contribuție pentru persoane cu handicap neîncadrate 81.906 lei, contribuție ANRSC cf. Ord. nr. 79/2017 16.879 lei , contribuția asiguratorie pentru muncă 114.589 lei și rețineri din facturi pentru Garanția de Bună Execuție, din cadrul contractului de lucrări pe POIM în orașul Siret în sumă de 398.560 lei .

## **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 pomind 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 31.12.2022 sunt prezentate în continuare.

### **Informații generale**

Situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2021 sunt proprii ACET SA Suceava și s-au întocmit în conformitate cu:

- Legea contabilității nr.82/1991 ( r4 ), modificată și completată
- Ordinul MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, completat și modificat .

- Ordinul MFP 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerul Finanțelor, precum 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 31.12.2022 un rezultat reportat (profit) din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene în sumă de 2.407.588 lei din care 2.084.363 lei reprezintă penalități scutite la plată ca urmare a respectării convențiilor de eșalonare la plată și 323.225 lei reprezentând surplusul realizat din rezervele de reevaluare.

Rezultatul curent al exercițiului financiar 2022 reprezintă un profit brut/net de 460.824 lei.

Aplicând prevederile legale aplicabile pierderea fiscală a a fost de 736.062 lei iar profitul net în vederea repartizării a fost de 460.824 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 la energie electrică și prețurile la combustibili, materiale de tratare , materiale pentru reparații nu vor mai avea creșteri imprevizibile, extraordinare *practic de pe o zi pe alta ca în anul 2022;*

- tarifele aprobate pentru serviciile prestate de societatea noastră vor asigura și acoperirea serviciului datoriei pentru creditele aferente celor patru programe cu finanțare externă :
  - 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.*
  - d) Proiectul POIM *Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava*

Suma estimată pentru plata serviciului datoriei este de 9.882.000 lei/an, fără eventuala cofinanțare a operatorului la Programul POIM. Această sumă s-ar putea majora semnificativ dacă se menține tendința de creștere a ratelor dobânzilor ( ROBOR ) și a cursului de schimb euro/lei.

- 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 putea recupera creanțele restante de la clienții casnici ( asociații de proprietari, blocuri neasociate, persoane fizice ).

### **Casa și conturi în bănci**

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

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 2022 ACET SA Suceava înregistrează disponibilități bănești în sumă totală de 40.637.012 lei din care:

- 309.947 lei în casă
- 148.543 lei sume în curs de decontare
- 40.178.522 lei disponibilități în bănci (23.168.625 lei disponibilități în conturile aferente POS Mediu, 512.583 lei în contul de disponibilități pentru plata creditului contractat de la BCR, 4.605.145 lei disponibilități fond I.I.D., 583.078 lei garanții gestionare și 11.309.091 lei disponibilități activitatea curentă . 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 diverși.

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 executivă a 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 646.274 lei respectiv cele aferente

reevaluărilor efectuate în decembrie 2014 , 2017 și 2020 în sumă de 940.831 lei sunt reflectate în bilanț la capitaluri proprii astfel : la rezerve din reevaluare suma de 1.587.105 lei.

În bilanț este reflectat și rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în sumă de 323.225 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, decembrie 2017 și decembrie 2020.

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 re folosibile, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte

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

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

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest

scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

### **Cifra de afaceri**

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

### **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;
- d) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
- e) impozite;
- f) prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale
- g) provizioane pentru contracte cu titlu oneros
- h) alte provizioane.

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

## 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 ai 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 în anul 2022 pierdere fiscală 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 2022 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 următoarea:

| 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 2022.



## NOTA NR.8

### INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI ADMINISTRATORII

În cursul exercițiului financiar 2022 s-au înregistrat cheltuieli cu personalul în sumă de 57.900.087 lei din care: salarii 48.392.002 lei, cheltuieli aferente persoanelor cu contracte de mandat și administrație 1.311.232 lei din care: directori 743.760 lei, indemnizații membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație 518.096 lei, indemnizație secretar Consiliul de Administrație 42.540 lei, indemnizație secretar AGA 6.836 lei, tichete de masă 3.806.422 lei, vouchere de vacanță 1.845.846 lei, componenta variabilă a membrilor Consiliului de Administrație 646.343 lei, cheltuieli cu asigurările și protecția socială lei 779.820 lei și cheltuieli privind contribuția asiguratorie de muncă 1.118.422 lei.

Salarizarea personalului s-a făcut în conformitate cu prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2022 , aprobat prin Decizia nr. 14 din 13.04.2022 a Consiliului de Administrație și prin Hotărârea nr.1 din 15.04.2022, rectificat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 39 din 14.12.2022 și Hotărârea nr. 12/19.12.2022 a Adunării Generale a Acționarilor și ale Contractului Colectiv de Muncă încheiat între Patronat reprezentat prin Consiliul de Administrație al ACET SA și Salariați, reprezentați prin Sindicatul *Apă-Canal* înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava sub nr 116/16655/20.12.2021.

ACET S.A. este condusă de Adunarea Generală a Acționarilor și Consiliul de Administrație. Conducerea executivă a fost asigurată de către directorul general, economic, tehnic, comercial, exploatare și 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 – 31.12.2022 au avut loc 3 ședințe ordinare și 3 ședințe extraordinare ale Adunării Generale a Acționarilor 7 ședințe ale Consiliului de Administrație.

La data de 31.12.2022 ACET S.A. Suceava avea un număr de 822 salariați.

În cursul anului 2022 a avut loc următoarea fluctuație de personal:

|  |  |
|--|--|
| Existent la 01.01.2022                               | 822 salariați                          |
| a) Angajați 2022                                     | 87 salariați                           |
| 1. după nivelul de încadrare                         |  |
| - muncitori calificați                               | 66 salariați                           |
| - muncitori necalificați                             | 4 salariați                            |
| - personal TESA                                      | 17 salariați                           |
| 2. după nivelul studiilor:                           |  |
| - cu studii superioare                               | 17 salariați                           |
| - cu studii medii (liceu)                            | 14 salariați                           |
| - cu școală profesională                             | 18 salariați                           |
| - cu școală generală, 10, 11 clase + curs calificare | 34 salariați                           |
| - cu școală 10 clase                                 | 4 salariați                            |
| b) Plecați 2022                                      | 87 salariați                           |
| din care:  |  |
| - pensionați   | 43 salariați                           |
| - încetat activitatea la cerere                      | 19 salariați                           |
| - decedați   | 2 salariați                            |
| - încetat angajare pe perioada determinată           | 16 salariați                           |
| - încetat activitatea pe perioada de probă           | 1 salariat                             |
| - disciplinar  | 5 salariați                            |
| - demisie  | 1 salariat                             |
| Existent la 31.12.2022                               | 822 salariați<br>(inclusiv suspendați) |

Numărul mediu de salariați (exceptând salariații cu contracte de muncă suspendate) în exercițiul financiar 2022 a fost de 807 de persoane.

| Nr crt | Activitatea  | Suceava | C-lung Mold. | Fălțiceni | Vatra Dornei | Siret | Solca | Gura Hum. | Rădăuți | Total/Activitate |
|--------|--|---------|--------------|-----------|--------------|-------|-------|-----------|---------|------------------|
| 1.     | Apă  | 116     | 17           | 36        | 16           | 9     | 6     | 14        | 20      | 234              |
| 2.     | Canal Epurare  | 94      | 12           | 19        | 14           | 10    | 2     | 12        | 14      | 177              |
| 3.     | Atelier Întreținere și Reparații                                 | 72      |              |           |              |       |       |           |         | 72               |
| 4.     | Atelier Electric și Automatizări                                 | 12      |              |           |              |       |       |           |         | 12               |
| 5.     | Comp.Monitorizare Rețele și Pierderi de Apă                      | 5       |              |           |              |       |       |           |         | 5                |
| 6.     | Dispecerat Comunicare Relații Clienți                            | 16      |              |           |              |       |       |           |         | 16               |
| 7.     | Form.Reparații   |         | 9            | 16        | 11           | 6     |       | 6         | 14      | 62               |
| 8.     | Personal tehnic, economic de administrație și indirect productiv | 152     | 12           | 16        | 15           | 8     | 4     | 17        | 20      | 244              |
| 9.     | Total/ ACET, Agenție   | 467     | 50           | 87        | 56           | 33    | 12    | 49        | 68      | 822              |

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

**Indicatori de lichiditate**

a) Lichiditate curentă

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{90.142.733 \text{ lei}}{23.594.180 \text{ lei}} = 3,82$$

Valoarea recomandată acceptabilă este în jur de 2. Rezultatul de 3,82 oferă garanția acoperirii datoriilor din activele curente.

b) Lichiditate imediată (indicatorul test acid )

$$\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{90.142.733 - 3.323.509 \text{ lei}}{23.594.180 \text{ lei}} = 3.68$$

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

$$\frac{\text{Sold clienți} - \text{tva}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{23.502.967 \text{ lei}}{104.683.727 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 82 \text{ zile}$$

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 31.12.2022 se înregistrează creanțe restante în sumă de 14.279.142 lei.

În anul 2022 datorită măsurilor întreprinse s-a reușit diminuarea creanțelor restante și implicit a vitezei de recuperare a debitelor clienți de la 91 zile în anul 2021 la 82 zile în anul 2022.

Structura soldului creanțelor este prezentat în Raportul administratorilor și în prezentele Note.

b) Viteza de rotație a creditelor furnizori-activitate curentă

$$\frac{\text{Sold furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{8.610.480 \text{ lei}}{104.683.727 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 30 \text{ zile}$$

c.) 2Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{104.683.727 \text{ lei}}{111.089.853 \text{ lei}} = 0,94$$

d) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{104.683.727 \text{ lei}}{157.272.065 \text{ lei}} = 0,66$$

Indicatorii Total active imobilizate și Total active sunt influențați de valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs aferente proiectelor cu fonduri europene.

Cei doi indicatori calculați corectând influențele menționate mai sus devin:

c.1.) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{104.683.727 \text{ lei}}{64.289.810 \text{ lei}} = 1,62$$

d.1.) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{104.683.727 \text{ lei}}{110.472.022 \text{ lei}} = 0,94$$

### **Indicatori de profitabilitate**

Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{460.824 \text{ lei}}{104.683.727 \text{ lei}} * 100 = 0,44 \%$$

## 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, actionar unic fiind municipiul Suceava.

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 31.12.2022 este prezentată în Raportul administratorilor.

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

Agențiile au sediul în :

- și II.
- |                                 |                                       |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| - municipiul Vatra Dornei       | str.Mihai Eminescu nr.24,parter,etajI |
| - municipiul C-lung Moldovenesc | str. Calea Bucovinei nr.31            |
| - municipiul Fălticeni          | str. Ion Dragoslav nr.19              |
| - orașul Gura Humorului         | str. Lt.Viorel Mărceanu nr.22         |
| - orașul Siret                  | str. Castanilor nr.8                  |
| - municipiul Rădăuți            | str. Ștefan cel Mare nr. 38           |

Puncte de lucru :

- municipiul Suceava, strada Ion Carp Fluierici, fn
- municipiul Suceava , Strada Universității, fn
- oraș Solca, strada Republicii nr. 6
- oraș Salcea, Calea Sucevei , nr 9 A
- oraș Liteni, Strada Primăriei nr 5
- comuna Boroaia, sat Bărăști , strada Morii, nr 137, B.

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**

Pierderea fiscală la data de 31.12.2022 este în sumă de lei 736.062 și a fost determinată astfel:

|   |                 |
|---|-----------------|
| Profit brut                                     | 460.824 lei     |
| Cheltuieli nedeductibile                        | 609.600 lei     |
| din care :                                      |                 |
| - chelt.cu penalitățile către autorități române | 66.947 lei      |
| - cheltuieli cu combustibilul                   | 14.894 lei      |
| - cheltuieli ajustări pentru depreciere         | 117.514 lei     |
| - cheltuieli cu pierderi din creanțe            | 47.391 lei      |
| - surplusul din reevaluare                      | 38.273 lei      |
| - pierderi apă și ajustări tva aferente         | 260.388 lei     |
| - alte cheltuieli nedeductibile                 | 64.193 lei      |
| Venituri neimpozabile                           | - 1.806.486 lei |
| Pierderea fiscală                               | - 736.062 lei   |

## **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 2021 a fost încheiat Contractul de prestări Servicii nr. 1786/29.01.2021 cu Societatea de audit financiar TED EXPERT SRL Suceava.

Onorariul plătit auditorului extern în anul 2022 pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2021 a fost în sumă de 45.000 lei.

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

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

În exercițiul financiar 2022 s-au efectuat lucrări de întreținere ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare în sumă de 4.474.328 lei, din care:

- la apă 2.368.334 lei
- la canalizare 2.105.994 lei

În aceeași perioadă s-au efectuat lucrări de reparații în sumă de 4.325.628 lei, din care:

- executate în regie 3.430.045 lei
- executate cu terți 895.583 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.

Programul achizițiilor de bunuri, servicii și investiții din fonduri proprii pentru anul 2022 în sumă de 7.193.900 lei aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 12/13.02.2022 a fost rectificat la suma de 4.934.400 lei prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 42 din 20.12.2022.

În exercițiul financiar 2022 din fondurile proprii ale ACET SA Suceava s-au achiziționat bunuri, servicii și investiții în sumă de 3.910.694 lei, reprezentând:

- Mijloace de transport (1buc.) 98.185 lei
- Buldoexcavator pe pneuri 143.367 lei
- Contoare apă rece (3971buc.) 2.555.550 lei
- Pompe/electropompe (10buc.) 107.304 lei
- Piese schimb pompe Flygt/Wilo/Grundfos/Netzsch 214.489 lei
- Generator sudura (3 buc.) 22.272 lei
- Compresor trifazat (1 buc.) 9.000 lei
- Masina taiat beton (2 buc.) 18.492 lei
- Ciocan demolator (1buc.) 2.561 lei
- Aparat de sudura electrofuziune (2buc.) 16.265 lei
- Motocoasa FS 240 (2buc.) 6.854 lei
- Bariera acces 9.190 lei
- Aparat aer conditionat (2buc.) 9.271 lei
- Sistem de supraveghere (2 buc.) 20.934 lei



|   |             |
|---|-------------|
| - Centrala telefonica   | 2.760 lei   |
| - Distribuitor carburant  | 18.054 lei  |
| - Fosa septica  | 5.126 lei   |
| - Incubator CBO5  | 13.000 lei  |
| - Sist.de calcul, echip., licențe, suport tehnic și servicii IT | 618.728 lei |
| - Reamenajare laboratoare analize apă                           | 19.292 lei  |

### 5. Informații privind datoriile comerciale

La data de 31.12.2022 datoriile comerciale înregistrate sunt de 15.280.883 lei din care:

|                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| - furnizori activitatea curentă | 8.610.480 lei |
| - redevența                     | 4.677.749 lei |
| - furnizori de imobilizări      | 1.992.654 lei |

Principalii furnizori pentru activitatea curentă neachitați la sfârșitul anului 2022 sunt:

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| E.ON Energie Romania  | 6.044.179 lei |
| AN Apele Romane Bacău | 437.602 lei   |
| Vestra Indusry        | 761.777 lei   |
| Coprot Oradea         | 153.586 lei   |
| Almatar Buzău         | 178.952 lei   |

Furnizorii pentru activitatea curentă existenți în sold la 31.12.2022 au termenul de plată în lunile ianuarie și februarie 2023 conform prevederilor contractuale.

Furnizorii de imobilizări existenți în sold la sfârșitul anului 2022 în sumă de 1.992.655 lei reprezintă :

- 1.947.581 lei - facturi aferente programelor de de investiții POIM și POS Mediu – lucrări fazate
- 45.074 lei furnizori de imobilizări pentru activitatea curentă

Termenele de plată sunt în ianuarie, februarie 2023.

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

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr.198/2005 ACET S.A. Suceava constituie Fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru cele cinci 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 și dividendele.

Evoluția acestui cont în anul 2022 a fost următoarea:

|                          |                       |                  |
|--------------------------|-----------------------|------------------|
| - disponibil la data de  | 01.01.2022            | 1.157.875,19 lei |
| - alimentări în perioada | 01.01.2022-31.12.2022 | 1.293.288,00 lei |
| - plăți în perioada      | 01.01.2022-31.12.2022 | 1.908.296,51 lei |
| - disponibil la data de  | 31.12.2022            | 542.866,68 lei   |

Plățile reprezintă :

- ratele a XXXII-a și a XXXIII-a de rambursare a creditului și dobânzile aferente, achitate în lunile aprilie și octombrie 2022, în sumă de 1.907.832,51 lei;
- comisioane bancare în sumă de 464,00 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,*

c) *Proiectul POS-Mediu „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava” finanțat din Fondul de Coeziune*

d) *Proiectul „Fazarea Proiectului Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava” finanțat prin programul POIM 2014 – 2020*

e) *Proiectul „Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din județul Suceava în perioada 2014-2020” finanțat prin programul POIM 2014 – 2020.*

Fondul I.I.D. pentru programele de la punctele b), c), d), e) are ca principale surse de alimentare redevența, impozitul pe profit și dividendele.

Evoluția acestui cont în anul 2022 a fost următoarea:

|                          |                       |                  |
|--------------------------|-----------------------|------------------|
| - disponibil la data de  | 01.01.2022            | 6.236.463,39 lei |
| - alimentări în perioada | 01.01.2022-31.12.2022 | 6.527.720,27 lei |
| - plăți în perioada      | 01.01.2022-31.12.2022 | 8.701.904,86 lei |
| - disponibil la data de  | 31.12.2022            | 4.062.278,80 lei |

Plățile reprezintă :

- plata serviciul datoriei aferente împrumutului KfW pentru cofinanțarea proiectului ISPA, în valoare de 2.697.677,25 lei
- plata serviciului datoriei aferente creditului B.C.R. pentru cofinanțarea proiectului POS-Mediu, în valoare de 5.125.151,85 lei
- cheltuieli neeligibile conform art.5 lit.c din O.U.G. nr.198/2005, în valoare de 1.857,39 lei realizate pe contractul fazat CL03, rețele Fălticeni, încheiat cu S.C. Con Bucovina S.A.
- plata T.V.A conform art.5 lit.e din O.U.G. nr.198/2005, în valoare de 134.676,98 lei
- plata cofinanțării proprii a proiectelor cu fonduri nerambursabile, conform art.5 lit.f din OUG 198/2005, în valoare 742.541,39 lei.

## **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. Sergiu Orobeț   | - director exploatare                    |
| ec. Daniel Prorociuc | - director comercial                     |
| ing. Ion Postolache  | - director programe cu finanțare externă |

Notele explicative de la 1 la 10 fac parte integrantă din Situațiile Financiare aferente exercițiului financiar 2022 ale ACET SA Suceava.

Director general  
ing. Ștefan Groza



Director economic  
ec. Rodica Nistor

