

NOTE EXPLICATIVE
la situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31.12.2023

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	9.167.925	272.020	72.647	9.367.298	1.809.441	441.558	72.646	2.178.353
Terenuri	3.837.522	0	0	3.837.522	81.128	13.514	0	94.642
Construcții	26.868.023	3.551.699	6.788	30.412.934	2.078.964	1.048.009	6.788	3.120.185
Instalații tehnice și mașini	27.467.329	3.328.636	300.728	30.495.237	10.180.547	2.028.197	300.728	11.908.016
Alte instalații, utilaje, mobilier	4.689.699	466.496	106.921	5.049.274	2.289.399	299.718	106.921	2.482.196
Avansuri și imobilizări corporale în curs	55.498.834	75.901.501	34.940.417	96.459.918	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 **96.459.918 lei** sold la sfârșitul exercițiului financiar 2023 și reprezintă :

1. **Imobilizări corporale în curs 87.167.890 lei** din care:

a) imobilizări corporale în curs de execuție 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 73.593.153 lei (asistență

tehnica și supervizare, lucrări executate în Siret, Mitocul Dragomirnei, Vicovu de Sus, Putna, Salcea, Fălticeni; taxe, avize, salarii UIP, echipamente, publicitate proiect);

b) imobilizările corporale în curs de execuție aferente Programului de investiții *Instalare parc fotovoltaic pentru asigurarea consumului de energie electrică la Stația de captare apă Berchișești* cofinanțat din fonduri de coeziune prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014-2020, în sumă de 12.836.329 lei (servicii de consultanță, parc panouri fotovoltaice, taxe, avize, dirigenție de șantier, publicitate proiect);

c) imobilizări corporale realizate din fonduri proprii aferente programelor de investiții finanțate din Fondul de Coeziune, în sumă de 311.088 lei (taxe și avize pentru Proiectul POIM, servicii de întocmire a Aplicației de Finanțare pentru Proiectul POIM);

d) imobilizări corporale în curs din surse proprii în sumă de 427.320 lei.

2. Avansuri în sumă de 9.292.028 lei reprezintă avansuri acordate contractului de servicii (Asistență tehnică), furnizare echipamente (Unități mobile pentru spălarea și curățarea canalizării) și lucrări (lucrări executate la Fălticeni și Siret).

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/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:	1.587.104	0	38.399	1.548.705
1.1	Rezerve din reevaluare conform hotărâri de guvern (1990-2003)	646.274	0	0	646.274

1.2	Rezerve din reevaluare 2014, 2017, 2020	940.830	0	38.399	902.431
2	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct 1175)	323.225	38.399	0	361.624

În cursul anului 2023 a fost transferată suma de 38.399 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 38.399 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 Gestiunii 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 31.12.2023 în sumă de 1.047.444.352 lei și este evidențiată în conturi în afara bilanțului, conform punctului 355, secțiunea 4.7 din O.M.F.P. 1802/2014. Soldul de 1.047.444.352 lei are următoarea structură pe unități organizatorice și puncte de lucru:

- Ag. Suceava – 543.947.647 lei
- Pct. lucru Ipotești (Suceava)– 13.218.080 lei
- Pct. lucru Liteni (Suceava)– 24.064.714 lei
- Pct. lucru Salcea (Suceava) – 19.850.057 lei
- Ag. Gura Humorului – 19.152.728 lei
- Pct. lucru Solca (Gura Humorului) – 2.627.160 lei
- Ag. Fălticeni – 144.511.620 lei
- Pct. lucru Baia (Fălticeni)– 25.875.403 lei
- Pct. lucru Boroaia (Falticeni) – 31.082.080 lei
- Ag. Câmpulung Moldovenesc – 39.119.093 lei
- Ag. Vatra Dornei – 71.349.139 lei
- Ag. Siret – 23.189.465 lei
- Ag. Rădăuți – 85.549.573 lei

- Pct. lucru Volovăț (Rădăuți)– 3.907.593 lei.

Valoarea bunurilor concesionate a crescut la data de 31.12.2023 comparativ cu 31.12.2022 cu suma de 94.703.867 lei ca urmare a reevaluărilor, a preluării investițiilor realizate de UAT-uri și a înregistrării 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 1.01.2023	Transferuri		Sold la 31.12.2023
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1	Ajustări pentru deprecierea creanțelor	4.252.088	516.533	1.699.740	3.068.881
	Total	4.252.088	516.533	1.699.740	3.068.881

La începutul anului 2023 se înregistrau ajustări pentru depreciere constituite în sumă de 4.252.088 lei .

La sfârșitul anului 2023 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.1) anularea ajustărilor de depreciere a creanțelor în sumă totală de 1.699.740 lei astfel :

a.1) la activitatea desfășurată la Suceava (inclusiv Salcea și Liteni) anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți agenți economici în sumă de 1.368.997 lei, 66.531 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu bransamente individuale și 916 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 2.035 lei, 12.948 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 3.018 lei și 2.067 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 44.943 lei, 661 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu bransamente individuale și 2.235 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 1.735 lei și 2.095 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

a.6) la agenția Câmpulung Moldovenesc anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 1.808 lei ajustări pentru deprecierea creanțelor case cu bransament individual;

a.7) la agenția Siret anularea unor ajustări pentru depreciere creanțelor asociații de proprietari în sumă de 189.751 lei.

b.) constituirea de ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă totală de 516.533 lei din care :

b.1) la activitatea de la Suceava	198.300 lei
b.2) la agenția Câmpulung Moldovenesc	143.231 lei
b.3) la agenția Gura Humorului	158.240 lei
b.4) la agenția Rădăuți	7.450 lei
b.5) la agenția Vatra Dornei	5.457 lei
b.6) la agenția Siret	3.855 lei

Prin urmare la data de 31.12.2023 ACET SA Suceava înregistrează ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 3.068.881 lei repartizate astfel:

- activitatea Suceava	1.134.873 lei
- agenția Gura Humorului	276.398 lei
- agenția Fălticeni	400.828 lei
- agenția Vatra Dornei	19.526 lei
- agenția Siret	542.949 lei
- agenția Câmpulung Moldovenesc	143.537 lei
- agenția Rădăuți	550.770 lei

Analiza ajustărilor pentru deprecierea creanțelor a fost făcută în ședința Consiliului de Administrație din data de 04.03.2024 iar menținerea, anularea și constituirea de ajustări au fost aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 6 din 04.03.2024.

2.) Provizioane

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 1.01.2023	Transferuri		Sold la 31.12.2023
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1	Provizioane pentru litigii	477.047	290.656	96.390	671.313
2	Alte provizioane -participarea salariaților la profit și componenta variabilă	0	1.692.857	0	1.692.857
	Total	477.047	1.983.513	96.390	2.364.170

Suma de 96.390 lei reprezintă anularea provizionului constituit pentru Dosarele nr. 5008/285/2021, respectiv nr.10313/314/2021 în sumă totală de 35.000 lei (amenzi achitate cu OP 2768/13.12.2021 și OP 2468/28.10.2021 - Administrația Națională Apele Române – SGA Suceava la care au fost respinse definitiv plângerile contravenționale) precum și pentru dosarul nr. 4699/86/2021 reprezentând litigii de muncă în sumă de 61.390 lei (Tucaliuc Petru), pentru care s-a emis Decizia civilă nr. 153/16.02.2023 și societatea noastră a fost obligată la plata de despăgubiri.

Suma de 290.656 lei s-a constituit în anul 2023(aprobată cu Decizia nr.6/04.03.2024) și reprezintă constituire provizion pentru litigii de muncă 105.000 lei (55.000 lei-dosar nr. 120/86/2024-Drehuță Alexandra Maria și 50.000 lei-dosar nr. 2841/86/2022-Lucescu Vasile), amenzi 2.523 lei (1.523-dosar nr.2391/285/2023-IPJ Suceava și 1.000 lei -dosar nr.2305/314/2023-Municipiul Suceava) , taxe și despăgubiri 183.133 lei (din care, 162.633 lei taxă utilizare teren Comuna Baia-dosar nr.4415/86/2021,dosar nr. 2739/86/2022 și dosar nr. 2442/86/2023 și despăgubire avariare auto în sumă de 20.500 lei-dosar nr. 1786/334/2023).

NOTA NR. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI NET

Destinația profitului	Suma (lei)
Profit net de repartizat	15.116.426,90
- constituire surse pentru IID	5.867.169,00
- participarea salariaților la profit	924.926,00
- dividende	4.624.629,00
- alte rezerve	3.699.702,90

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)	138.929.201
2.	Cifra de afaceri	133.848.187
3.	Venituri din subvenții	
4.	Venituri din producția de imobilizări	1.524.740
5.	Alte venituri din exploatare	3.556.274
6.	Cheltuieli de exploatare (7+8+9+10+11+12+13+14)	122.086.884
7.	Chelt. cu materiale,materii prime,energie și apă	36.328.815
8.	Cheltuieli cu personalul(salarii și rețineri)	66.109.370
9.	Ajustări de valoare privind activele circulante	-1.105.515
10.	Chelt. privind prestațiile efectuate de terți	5.434.280
11.	Chelt. privind amortizarea	3.830.996
12.	Chelt.cu alte impozite și taxe	9.518.623
13.	Alte cheltuieli de exploatare	83.192
14.	Ajustări privind provizioanele	1.887.123
15.	Rezultatul brut din exploatare (1-6)	16.842.317

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 CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

A. CREANȚE

Nr crt	Creanțe		Sold la sfârșitul anului col.2+3	Termen de lichiditate a creanțelor	
				sub 1 an	peste 1 an
			1	2	3
1.	Clienți	(+)	29.162.441	29.162.441	
2.	Ajustări pentru depreciere creanțe clienți	(-)	3.068.881	3.068.881	
3.	Furnizori-debitori	(+)	7.639	7.639	
4.	Debitori diverși	(+)	17.227	17.227	
5.	Tva neexigibilă	(+)	466.187	466.187	
6.	Tva de recuperat	(+)	5.641	5.641	
7.	Subvenții – program investiții fd. de coeziune	(+)	24.458.615	2.914.989	21.543.626
8.	Alte creanțe sociale	(+)	587.315	587.315	
9.	Operațiuni în curs de clarificare	(+)	393.080	393.080	
	Total creanțe		52.029.264	30.485.638	21.543.626

Poziția 7: Suma de 24.458.615 lei, *Subvenții – programe investiții* reprezintă:

1.) 2.914.989 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 2023 și încasate în ianuarie 2024;

2.) 21.543.626 lei aferentă subvențiilor de primit de la bugetele locale ale celor 14 UAT-uri cuprinse în proiectul major POIM (mai puțin UAT Șcheia care a achitat toată contribuția din bugetul local la proiectul POIM), așa cum s-a

aprobat în Hotărârile de Consiliu Local, reprezentând contribuția proprie la proiect a fiecărei UAT.

Poziția 9: *Operațiuni în curs de clarificare* suma de 393.080 lei reprezintă:

- 360.000 lei - șase amenzi aplicate de Poliția locală Rădăuți, acțiune în instanță cu Municipiul Rădăuți;
- 9.900 lei – depunere numerar – sumă blocată în bancomat notificare incident nr. RCR00729687/29.12.2023-situație remediată pe data de 03.01.2024;
- 1.522 lei - amendă aplicată de IPJ Suceava pentru neaducerea drumului la starea inițială – acțiune pe rol;
- 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 Judecătoriei Rădăuți;
- 9.135 lei – 6 amenzi aplicate de Poliția Suceava (6*1522,50 lei) pentru neaducerea drumului la starea inițială – acțiuni pe rol;
- 1.000 lei – amendă aplicată de Municipiul Suceava pentru neaducerea drumului la starea inițială – acțiune 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 587.315 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	13.215.065	3.871.020	9.344.045	-
2	Furnizori și avansuri clienți	6.878.051	6.878.051	-	-
3	Datorii cu personalul și impozitul pe salarii	2.375.241	1.781.132	594.109	-
4	Datorii privind contrib.sociale și CAS	2.023.279	2.023.279	-	-

5	Redevența	1.667.008	1.667.008	-	-
6	Creditori diverși	7.004	7.004	-	-
7	Impozit pe profit	464.338	464.338	-	-
8	Alte datorii	4.537.345	4.537.345	-	-
	Total datorii	31.167.331	21.229.177	9.938.154	-

Poziția nr. 1: Suma de 13.215.065 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.*

Poziția nr. 3: *Datoriile cu personalul* (cu excepția garanțiilor gestionare în sumă de 594.109 lei), contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale, redevența, impozitul pe profit au termen scadent de plată în anul 2024.

Poziția nr.8: 4.537.345 lei, *Alte datorii*, se compune din contribuție pentru persoane cu handicap neîncadrate 104.358 lei, contribuție ANRSC cf. Ord. nr. 79/2017, 21.878 lei , contribuția asiguratorie pentru muncă 129.028 lei și rețineri din facturi pentru Garanția de Bună Execuție, din cadrul contractului de lucrări pe POIM în orașul Siret, Fălticeni, Putna, Vicovu de Sus, Mitocul Dragomirnei, Salcea, în sumă de 4.282.081 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 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 31.12.2023 sunt prezentate în continuare.

Informații generale

Situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023 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 MF nr. 5394/2023 din 15 decembrie 2023 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.

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 31.12.2023 un rezultat reportat (profit) din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene în sumă de 2.445.988 lei din care 2.084.363 lei reprezintă penalități scutite la plată ca urmare a respectării convențiilor de eșalonare la plată și 361.625 lei reprezentând surplusul realizat din rezervele de reevaluare.

Rezultatul curent al exercițiului financiar 2023 reprezintă un profit brut/net de 14.191.500 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;
- 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 PDD “Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Suceava in perioada 2014 - 2020 - etapa II .

Suma estimată pentru plata serviciului datoriei este de 9.197.966 lei/an, fără eventuala cofinanțare a operatorului la Programul PDD .

- 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, încasări prin BT- canal electronic).

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 2023 ACET SA Suceava înregistrează disponibilități bănești în sumă totală de 27.323.267 lei din care:

- 101.688 lei în casă
- 291.686 lei sume în curs de decontare
- 26.929.893 lei disponibilități în bănci (5.642.716 lei disponibilități în conturile aferente POS Mediu, 469.655 lei în contul de disponibilități pentru plata creditului contractat de la BCR, 4.292.793 lei disponibilități fond, 588.675 lei garanții gestionare și 15.936.054 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 risc de 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 902.431 lei sunt reflectate în bilanț la capitaluri proprii astfel: la rezerve din reevaluare suma de 1.548.705 lei.

În bilanț este reflectat și rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în sumă de 361.624 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 refolosibile, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte

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

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

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

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri, exclusiv TVA, reprezintă sumele facturate terților. Cifra de afaceri este obținută ca urmare a activității de furnizare a apei potabile , a canalizării și epurării apelor uzate și meteo precum și a activităților auxiliare 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 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 2023 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	Aționar	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 2023.

NOTA NR.8 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI ADMINISTRATORII

În cursul exercițiului financiar 2023 s-au înregistrat cheltuieli cu personalul în sumă de 66.109.370 lei din care: salarii 54.367.279 lei, cheltuieli aferente persoanelor cu contracte de mandat și administrație 1.506.581 lei din care: directori 894.906 lei, indemnizații membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație 558.798 lei, indemnizație secretar Consiliul de Administrație 46.041, indemnizație secretar AGA 6.836 lei, tichete de masă 5.487.750 lei, vouchere de vacanță 1.998.495 lei, componenta variabilă a membrilor Consiliului de Administrație 702.358 lei, cheltuieli cu asigurările și protecția socială lei 789.744 lei și cheltuieli privind contribuția asiguratorie de muncă 1.257.163 lei.

Salarizarea personalului s-a făcut în conformitate cu prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2023 , aprobat prin Deciziile nr.18 din 27.03.2023 și nr. 45 din 20.12.2023 ale Consiliului de Administrație și prin Hotărârile nr. 1 din 03.04.2023 și nr.13 din 21.12.2023 ale 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. nr.221/18706 din 22.12.2022.

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 – 31.12.2023 au avut loc 4 ședințe ordinare și 2 ședințe extraordinare ale Adunării Generale a Acționarilor 8 ședințe ale Consiliului de Administrație.

La data de 31.12.2023 ACET S.A. Suceava avea un număr de 803 salariați. În cursul anului 2023 a avut loc următoarea fluctuație de personal:

Existent la 01.01.2023	822 salariați
a) Angajați 2023	68 salariați
1. după nivelul de încadrare	
- muncitori calificați	49 salariați
- muncitori necalificați	0 salariați
- personal TESA	19 salariați
2. după nivelul studiilor:	
- cu studii superioare	17 salariați
- cu studii medii (liceu)	16 salariați
- cu școală profesională	9 salariați
- cu școală generală, 10, 11 clase + curs calificare	26 salariați
- cu școală 10 clase	0 salariați

b) Plecați 2023	87 salariați
din care:	
- pensionați	41 salariați
- încetat activitatea la cerere	16 salariați
- decedați	2 salariați
- încetat angajare pe perioada determinata	18 salariați
- încetat activitatea pe perioada de probă	3 salariat
- disciplinar	1 salariați
- reintegrare in funcție -art.55(a)	1 salariat
- desființare post -art 65	3 salariați
- concediere -art 56(e)	1 salariat
- demisie	1 salariat

Existent la 31.12.2023

803 salariați

Numărul mediu de salariați (exceptând salariații cu contracte de muncă suspendate) în exercițiul financiar 2023 a fost de 799 de persoane.

Nr crt	Activitatea	Suceava	C-lung Mold.	Fălticeni	Vatra Dornei	Siret	Gura Hum.	Rădăuți	Total/ Activitate
1.	Apă	117	17	36	15	9	14	20	228
2.	Canal Epurare	89	12	20	14	8	13	15	171
3.	Atelier Întreținere și Reparații	72							72
4.	Atelier Electric și Automatizări	11							11
5.	Comp.Monitorizare Rețele și Pierderi de Apă	5							5
6.	Dispecerat Comunicare Relații Clienți	16							16
7.	Form.Reparații		9	14	10	7	8	13	61
8.	Personal tehnic, economic de administrație și indirect productiv	153	12	17	14	8	17	18	239
9.	Total/ ACET, Agenție	463	50	87	53	32	52	66	803

NOTA NR.9 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicatori de lichiditate

a) Lichiditate curentă

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{83.270.919 \text{ lei}}{21.229.177 \text{ lei}} = 3,92$$

Valoarea recomandată acceptabilă este în jur de 2. Rezultatul de 3,92 oferă garanția acoperirii datoriilor din activele curente.

b) Lichiditate imediată (indicatorul test acid)

$$\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{83.270.919 - 3.918.388 \text{ lei}}{21.229.177 \text{ lei}} = 3.74$$

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

$$\frac{\text{Sold clienți} - \text{tva}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{26.754.534 \text{ lei}}{133.848.187 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 73 \text{ zile}$$

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 31.12.2023 se înregistrează creanțe restante în sumă de 14.366.989 lei.

În anul 2023 datorită măsurilor întreprinse s-a reușit diminuarea creanțelor restante și implicit a vitezei de recuperare a debitelor clienți de la 82 zile în anul 2022 la 73 zile în anul 2023.

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

b) Viteza de rotație a creditelor furnizori-activitate curentă

$$\frac{\text{Sold furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{6.501.935 \text{ lei}}{133.848.187 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 18 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{133.848.187 \text{ lei}}{155.838.791 \text{ lei}} = 0,86$$

d) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{133.848.187 \text{ lei}}{207.868.055 \text{ lei}} = 0,64$$

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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{133.848.187 \text{ lei}}{69.409.308 \text{ lei}} = 1,93$$

d.1.) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{133.848.187 \text{ lei}}{121.438.572 \text{ lei}} = 1,10$$

Indicatori de profitabilitate

Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{14.191.500 \text{ lei}}{133.848.187 \text{ lei}} * 100 = 10,60 \%$$

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 31.12.2023 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 |
| - 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
- municipiul Suceava, strada Slătioarei, 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

Profitul impozabil la data de 31.12.2023 este în sumă de lei 17.369.221 lei și a fost determinat astfel:

Profit brut	17.895.501 lei
Cheltuieli nedeductibile	2.005.913 lei
din care :	
- chelt.cu penalitățile către autorități române	35.000 lei
- cheltuieli cu combustibilul	12.050 lei
- cheltuieli ajustări pentru depreciere	516.533 lei
- cheltuieli cu pierderi din creanțe	78.131 lei
- surplusul din reevaluare	38.399 lei
- pierderi apă și ajustări tva aferente	250.762 lei
- provizioane	1.058.587 lei
- sponsorizare	10.000 lei
- alte cheltuieli nedeductibile	6.451 lei
Venituri neimpozabile	- 1.796.131 lei
Pierdere fiscală an precedent	- 736.062 lei
Profit impozabil	17.369.221 lei
Impozit pe profit	2.779.075 lei
Profit net în vederea repartizării	15.116.426 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 2023 a fost încheiat Contractul de prestări Servicii nr. 904/11.01.2024 cu Auditor financiar -CHIHAI N. LUMINIȚA PAULA.

Onorariul plătit auditorului extern în anul 2023 pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2022 a fost în sumă de 53.550 lei (inclusiv TVA).

4. Informații privind activitatea de reparații, întreținere și investiții

Lucrări de întreținere și reparații

În exercițiul financiar 2023 s-au efectuat lucrări de întreținere ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare în sumă de 5.312.692 lei, din care:

- la apă	2.606.642 lei
- la canalizare	2.706.050 lei

În aceeași perioadă s-au efectuat lucrări de reparații în sumă de 5.155.980 lei, din care:

- executate în regie	2.729.462 lei
- executate cu terți	2.426.518 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 2023 în sumă de 7.877.362 lei aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 16/27.03.2023 a fost rectificat la suma de 7.988.652 lei prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 35 din 29.06.2023 modificat la suma de 6.195.535 prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 43/20.12.2023.

În exercițiul financiar 2023 din fondurile proprii ale ACET SA Suceava s-au achiziționat bunuri, servicii și investiții în sumă de 5.466.298 lei, reprezentând:

-	Mijloace de transport (3buc.)	415.709 lei
-	Contoare apă rece (6747buc.)	2.713.366 lei
-	Pompe/electropompe (18buc.)	471.618 lei
-	Convertizor frecvență (20buc.)	111.818 lei
-	Piese schimb pompe Flygt/Wilo/Grundfos/Netzsch	310.729 lei
-	Grup electrogen, compresor, mașină de gaurit	31.755 lei
-	Aparat curătat înaltă presiune, detector scurgeri	11.855 lei
-	Debitmetru,alcoltest, mai compactor	31.225 lei
-	Betonieră, nivelmetru, mașină tăiat beton	15.806 lei
-	Ciocan rotopercurtor	4.293 lei
-	Aparat de sudura electrofuziune	8.124 lei
-	Motocoasa FS 260	3.463 lei
-	Instalație clorinare	4.530 lei
-	Aparat aer conditionat	12.600 lei
-	Container	19.703 lei
-	Sistem de supraveghere, alarmă incendii	29.870 lei
-	Reparații, igienizare	80.088 lei
-	Fosa septica (2buc.)	5.105 lei
-	Sist.de calcul, echip., licențe, suport tehnic și servicii IT	627.079 lei
-	Dotări laboratoare analize apă	120.917 lei
-	Amenajări laboratoare analize apă	118.405 lei
-	Lucrări racord parc fotovoltaic Stația apă Berchișești	318.240 lei

5. Informații privind datoriile comerciale

La data de 31.12.2023 datoriile comerciale înregistrate sunt de 8.168.943 lei din care:

- furnizori activitatea curentă	6.085.826 lei
- redevența	1.667.008 lei
- furnizori de imobilizări	416.109 lei

Principalii furnizori pentru activitatea curentă neachitați la sfârșitul anului 2023 sunt:

E.ON Energie Romania	2.128.011 lei
AN Apele Romane Bacău	1.373.374 lei
Vestra Indusry	1.181.419 lei
Coprot Oradea	126.875 lei
Almatar Buzău	145.846 lei
Pluxee România	422.276 lei

Furnizorii pentru activitatea curentă existenți în sold la 31.12.2023 au termenul de plată în lunile ianuarie și februarie 2024 conform prevederilor contractuale.

Furnizorii de imobilizări existenți în sold la sfârșitul anului 2023 în sumă de 416.109 lei reprezintă furnizori de imobilizări pentru activitatea curentă. Termenele de plată sunt în ianuarie, februarie 2024.

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 2023 a fost următoarea:

- disponibil la data de	01.01.2023	542.866,68 lei
- alimentări în perioada	01.01.2023-31.12.2023	2.136.340,00 lei
- plăți în perioada	01.01.2023-31.12.2023	1.876.565,81 lei
- disponibil la data de	31.12.2023	802.640,87 lei

Plățile reprezintă :

- ratele a XXXIV-a și a XXXV-a de rambursare a creditului și dobânzile aferente, achitate în lunile aprilie și octombrie 2023, în sumă de 1.854.847,29 lei;
- plata T.V.A. conform art. 5 lit.e din O.U.G. nr. 198/2005, în valoare de 3.391,50 lei;
- plata cofinanțării proprii a proiectelor cu fonduri nerambursabile, conform art.5 lit f din O.U.G. nr.198/2005, în valoare de 17.850,00 lei;
- comisioane bancare în sumă de 477,02 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 2023 a fost următoarea:

- disponibil la data de	01.01.2023	4.062.278,80 lei
- alimentări în perioada	01.01.2023-31.12.2023	13.304.240,46 lei
- plăți în perioada	01.01.2023-31.12.2023	13.876.366,92 lei
- disponibil la data de	31.12.2023	3.490.152,34 lei

Plățile reprezintă :

- plata serviciul datoriei aferente împrumutului KfW pentru cofinanțarea proiectului ISPA, în valoare de 2.691.927,95 lei;
- plata serviciului datoriei aferente creditului B.C.R. pentru cofinanțarea proiectului POS-Mediu, în valoare de 4.862.819,98 lei;
- plata T.V.A conform art.5 lit.e din O.U.G. nr.198/2005, în valoare de 1.042.953,47 lei;
- plata cofinanțării proprii a proiectelor cu fonduri nerambursabile, conform art.5 lit.f din OUG 198/2005, în valoare 5.278.665,52 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 (01.01.2023-31.10.2023)	- director economic
ec. Dorina Coroamă (01.11.2023-31.12.2023)	- director economic provizoriu
ing. Mircea Ovadiuc	- director tehnic
ing. Sergiu Orobeț	- director exploatare
ec. Daniel Prorociuc	- director comercial
ing. Radu Nicolae Chisăliță	- director programe cu finanțare externă

Notele explicative de la 1 la 10 fac parte integrantă din Situațiile Financiare aferente exercițiului financiar 2023 ale ACET SA Suceava.

Director general
ing. Ștefan Groza

Director economic
ec. Dorina Coroamă