

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR  
PRIVIND  
SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2023**

Consiliul de Administrație al ACET SA Suceava, numit prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 11/20.10.2021 și 11/21.12.20213 în temeiul Legii nr.82/1991 republicată (r4), a Ordinului M.F.P. nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și a Legii nr. 31/1990 republicată (r2) modificată și completată prezintă Adunării Generale a Acționarilor următorul Raport,

***CAP.I. Analiza evoluției activității ACET S.A. Suceava pe durata exercițiului financiar 01.01-31.12.2023***

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

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

ACET SA Suceava, devenind operator regional, a preluat operarea serviciilor de alimentare cu apă și canalizare – epurare în localitățile cuprinse în programul SAMTID începând cu 01.10.2005 cu trei excepții: Gura Humorului – 13.07.2005, Siret - 01.11.2005 și în municipiul Rădăuți începând cu data de 01.11.2010. Orașele și comunele în care operăm/vindem apă au fost arondate, începând din 2010 până în prezent, uneia din cele 6 agenții sau activității de la Suceava.

Prin urmare, rezultatele economico-financiare ale exercițiului financiar 2023 reflectă activitatea operatorului regional pe întreaga arie de operare.

În exercițiul financiar 2023, la nivelul operatorului, s-au practicat următoarele tarife:

- pentru perioada ianuarie - februarie 2023 prețurile/tarifele au fost ajustate în conformitate cu *“Planul de evoluție al tarifelor pentru serviciile de alimentare cu apă potabilă, canalizare și epurare ape uzate”*, pentru perioada 2020 – 2023, aprobat de către Adunarea Generală a Asociațiilor AJAC Suceava ( Hotărârea nr.5/11.12.2019) și prevăzut în Contractul de delegare a gestiunii prin încheierea Actului Adițional nr.5 înregistrat sub nr.298/23593 din 13.12.2019.

Prețurile/tarifele (fără TVA) în vigoare de la data de 01.01.2023 (6,49 lei/mc pentru apa potabilă, respectiv 5,91 lei/mc pentru canal-epurare), aplicabile pentru întreaga arie de operare, care au fost practicate în perioada 01.01 – 28.02.2023, au fost aprobate prin Decizia ANRSC nr.223 din 7.12.2022.

- pentru perioada martie – decembrie 2023 prețurile/tarifele au fost ajustate având în vedere *“Planul anual de evoluție al tarifelor revizuit pentru furnizarea serviciilor de alimentare cu apă, colectare și tratare ape uzate conform rezultatelor Analizei Cost Beneficiu actualizată conform HG nr.379/2020”*, aprobat de către Adunarea Generală a Asociațiilor AJAC Suceava ( Hotărârea nr.2/09.02.2023) și prevăzut în Contractul de delegare a gestiunii prin încheierea Actului Adițional nr.6 înregistrat sub nr.69/3479/10.02.2023.

Prețurile/tarifele (fără TVA) în vigoare de la data de 01.03.2023 (6,69 lei/mc pentru apa potabilă, respectiv 6,15 lei/mc pentru canal-epurare), aplicabile pentru întreaga arie de operare, care au fost practicate în perioada 01.03 – 31.12.2023, au fost aprobate prin Decizia ANRSC nr.27 din 17.02.2023.

Pentru apa produsă și livrată în alte sisteme în vederea distribuirii s-a practicat în cursul anului 2023 tariful de 2,41 lei/mc (fără TVA).

În cursul anului 2023 s-a aplicat la nivelul operatorului regional Regulamentul Serviciului public de apă și de canalizare aprobat în anul 2010 în consiliile locale ale unităților administrativ teritoriale membre ADI, ulterior validat în Adunarea Generală a A.J.A.C. Suceava .

Activitatea societății a fost condusă pe baza Bugetului de Venituri și Cheltuieli aprobat prin Deciziile nr.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 asigurându-se astfel planificarea financiară, controlul execuției financiare și echilibrul financiar al societății.

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

Procedurile de sistem și procedurile operaționale stabilite pentru fiecare loc de muncă, pe toate segmentele de activitate, aplicabile la Suceava sunt aplicate la toate agențiile societății.

Relațiile de muncă inclusiv salarizarea, au fost reglementate prin Contractul Colectiv de Muncă încheiat între Patronat, reprezentat prin Consiliul de Administrație al ACET S.A. și Salariați, reprezentați prin Sindicatul *Apă – Canal*, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava sub nr.221/18706 din 22.12.2022, valabil în perioada 01.01-31.12.2023.

## **I. Activitatea agențiilor**

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

Se vor prezenta principalii indicatori economico-financiar, comparativ prevederile din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2023 și realizarea lor conform bilanței financiare și formularelor de Bilanț și Cont de Profit și Pierdere întocmite la data de 31.12.2023, precum și gradul de realizare față de prevederea bugetară .

### **1. Agenția Vatra Dornei**

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2023	Realizări 2023	Grad de realizare față de BVC (%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	6.648.080	6.744.027	101,44
2.	Cheltuieli totale	lei	7.268.460	6.964.521	95,82

3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	-620.380	-220.494	-
4.	Cifra de afaceri	lei	6.546.050	6.654.001	101,65
5.	Producția fizică - apă	mc	506.000	510.138	100,82
6.	Producția fizică - canal	mc	490.000	497.496	101,53
7.	Număr mediu de salariați	pers.	56	54	96,43
8.	Rata profitului brut (profit brut/VT)x100	%	-	-	-
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	118.716	124.889	105,19

În exercițiul financiar 2023 Agenția Vatra Dornei, la principalii indicatori economico-financiari, s-a încadrat în prevederea bugetară, astfel :

- veniturile totale s-au realizat în proporție de 101,44 % ca urmare a faptului că, la activitatea de apă producția fizică s-a înregistrat un grad de realizare de 100,82 %, iar la activitatea de canal - epurare de un grad de realizare de 101,53 %;

Veniturile totale s-au realizat în proporție de 101,44 %, întregindu-se o depășire de 95.947 lei față de prevederile bugetare.

- rezultatul brut consemnează o pierdere de -220.494 lei , ceea ce reprezintă o diminuare față de nivelul înregistrat în anul 2022 și față de prevederile bugetare însă activitatea desfășurată continuă să înregistreze pierdere.

Se impune precizarea faptului că încadrarea în prevederile bugetare se datorează rectificării față de prevederea inițială a Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 cu aproximativ 90.000 mc apă și canal, adică diminuarea veniturilor cu suma de 1.155.600 lei.

Aceasta a fost determinată de reducerea substanțială a consumului atât la utilizatorii casnici cât și la cei noncasnici, din care un număr semnificativ și-au încetat activitatea. Consumul utilizatorilor casnici s-a redus ca urmare a plecării multor familii, deceselor, astfel că un număr mare de case și apartamente sunt nelocuite precum și a faptului că un număr mare de persoane se aprovizionează cu apă de la izvoarele din zonă.

În ceea ce privește reducerea consumului la utilizatorii noncasnici, aceasta este cauzată de:

- reducerea sau chiar lipsa turiștilor, în anumite perioade, ca urmare a faptului că municipiul Vatra Dornei este de aproximativ un an în reabilitare pentru

montarea conductelor de gaz metan și a rețelelor electrice noi, ceea ce a făcut ca municipiul să fie în permanență un șantier, afectând turismul din zona;

- reabilitarea punctelor termice și a Centralei termice pe rumeguș;

Vor fi analizate și monitorizate atât modul de constituire a veniturilor cât și încadrarea strictă a cheltuielilor (pe fiecare categorie) în prevederile bugetare ale anului 2024 în scopul acoperirii pierderii înregistrate.

La data de 31.12.2023 Agenția Vatra Dornei a înregistrat un nivel al datoriilor totale de 675.031 lei (exceptând datoriile între unitate și subunități) a căror componență este :

- furnizori	217.485 lei
- redevență	121.045 lei
- datorii în legătură cu personalul, bugetul de stat și asig. sociale și de sănătate	327.078 lei
- alte datorii	9.423 lei

La data de 31.12.2023 Agenția Vatra Dornei înregistrează creanțe totale în sumă de 1.015.351 lei, din care creanțe comerciale în sumă de 995.971 lei, după cum urmează:

- Agenți economici	380.410 lei
- Case individuale	246.014 lei
- Blocuri neasociate	122.334 lei
- Asociații de Proprietari	145.206 lei
- Municipiul Vatra Dornei	35.551 lei
- Instituții bugetare	55.445 lei
- Instituții de învățământ	11.011 lei

Clienții incerți sunt în sumă de 19.154 lei, care sunt grupati astfel:

-Agenți economici = 15.275 lei

-Case particulare = 2.708 lei

-Blocuri neasociate= 1.171 lei

La sfârșitul anului 2023 Agenția Vatra Dornei înregistra un nivel al creanțelor restante de 329.518 lei. Categoriile de clienți care înregistrează creanțe restante sunt:

- Case particulare	106.966 lei
- Blocuri neasociate	60.524 lei
- Agenți economici	120.973 lei
- Instuții Publice	41.055 lei

Alte creanțe, la data de 31.12.2023, sunt în sumă de 19.380 lei, din care: 18.796 lei reprezentand TVA neexigibil și 584 lei alte creanțe.

În vederea recuperării creanțelor restante, în cursul anului 2023 s-au realizat următoarele demersuri:

- 27 angajamente de plată pentru clienți persoane fizice și juridice cu valoarea de 140.114 lei;
- 563 notificări pentru clienți persoane fizice și juridice cu valoarea de 631.542 lei;

Agenția Vatra Dornei încheie anul 2023 cu rezultate mai bune ca în anul 2022, dar rezultatul brut este în continuare negativ.

## 2. Agenția Câmpulung Moldovenesc

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2023	Realizări 2023	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	8.970.430	8.401.076	93,65
2.	Cheltuieli totale	lei	7.207.290	7.095.494	98,44
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	1.763.140	1.305.582	74,05
4.	Cifra de afaceri	lei	8.919.330	8.340.155	93,50
5.	Producția fizică - apă	mc	689.000	650.387	94,40
6.	Producția fizică - canal	mc	632.000	591.332	93,57
7.	Număr mediu de salariați	pers.	50	50	100,00
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT x 100)	%	19,66	15,53	78,99
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	179.409	168.058	93,67

În exercițiul financiar 01.01.2023-31.12.2023 principalii indicatori economico-financiari s-au realizat astfel :

- veniturile totale s-au realizat în proporție de 93,65 %.

Această nerealizare a fost determinată de gradul de realizare a producției fizice de apă (94,40 %) și a producției la activitatea de canal - epurare (93,57 %), respectiv, la activitatea de apă s-a înregistrat nerealizarea față de nivelul prevăzut în BVC pentru anul 2023 cu 38.613 mc , iar la activitatea de canal o nerealizare de 48.668 mc ;

- cheltuielile totale realizate s-au încadrat în nivelul prevăzut în Bugetul de Venituri și Cheltuieli, înregistrând o economie de 111.796 lei;
- profitul brut s-a realizat în proporție de 74,05 % ca urmare a faptului că nerealizarea prevederii bugetare referitoare la veniturile totale a fost mai mare decât economia la cheltuielile totale;
- productivitatea muncii s-a realizat în procent de 93,67 % ca urmare a nerealizării veniturilor totale

Situația datoriilor la data de 31.12.2023 în sumă totală de 618.448 lei se prezintă astfel :

- avansuri clienți creditori	6.230 lei
- furnizori	250.131 lei
- redevența UAT	68.206 lei
- datorii în legătură cu personalul, bugetul de stat, buget local,BAS	293.881 lei

Furnizorii existenți în sold la data de 31.12.2023, datoriile în legătură cu personalul, bugetul de stat, bugetul local si BAS au termen de plată luna ianuarie 2024. Redevența are termenul de plată pana la 30.06.2024.

Creanțele la data de 31.12.2023 în sumă de 2.322.469 lei, au următoarea componență :

- TVA neexigibil	25.465 lei
- clienți de încasat	2.297.004 lei

Creanțele restante la data de 31.12.2023, clienți cu facturi restante mai mari de 45 zile de la emitere, sunt în sumă de 1.485.413 lei.

Restanțele cele mai mari se înregistrează la asociații de locatari/prorietari, respectiv suma de 1.247.792 lei (84 %) și populație (case și blocuri neasociate) suma de 171.227 lei.

Pentru recuperarea creanțelor restante s-au luat următoarele măsuri:

- 3 angajamente de plata (asociații);
- 177 notificări de plată (29 pentru agenți economici, 9 pentru asociații de proprietari și 139 pentru persoane fizice);
- 11 debranșări (5 scări de bloc, 2 agenți economici și 4 persoane fizice)
- 4 dosare de acționare în instanță penalități asociații pentru suma de 267.955 lei

Deși Agenția Câmpulung Moldovenesc a înregistrat rezultate bune

(profit, zero plăți restante) este îngrijorătoare tendința de scădere de la an la an a producției fizice și valoarea creanțelor restante, localizate mai ales la asociațiile de proprietari.

### 3. Agenția Gura Humorului (inclusiv Solca)

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2023	Realizări 2023	Grad de realizare față de BVC (%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	8.148.550	8.652.437	106,18
2.	Cheltuieli totale	lei	7.630.680	7.778.378	101,93
3.	Rezultat brut ( profit/ pierdere)	lei	517.870	874.059	168,77
4.	Cifra de afaceri	lei	8.099.950	8.609.366	106,29
5.	Producția fizică – apă	mc	594.000	649.146	109,28
6.	Producția fizică – canal	mc	656.000	692.644	105,59
7.	Nr mediu de salariați	pers.	58	54	93,10
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT )x 100	%	6,36	10,10	158,80
9.	Productivitatea muncii	lei/ pers.	140.492	160.230	114,11

Pentru anul 2023, pentru Agenția Gura Humorului, rezultate economico-financiare prezintă informații atât pentru activitatea desfășurată în orașul Gura Humorului împreună cu activitatea desfășurată în orașul Solca deoarece prin Hotărârea AGA nr. 11 din 31.08.2022 Agenția Solca s-a desființat și s-a înființat Punctul de lucru Solca care a fost arondat Agenției Gura Humorului.

Analizând datele de mai sus se observă următoarele:

- veniturile totale s-au realizat în procent de 106,18 %. Depășirea veniturilor totale prevăzute în Bugetul de Venituri și Cheltuieli cu suma de 503.887



lei se datorează depășirii producției programate respectiv 109,28% apă și 105,59 % canal – epurare și realizarea veniturilor din alte activități în procent de 71,36%.

- cheltuielile totale nu se încadrează în prevederile bugetare înregistrându-se o depășire de 147.698 lei;

- rezultatul brut înregistrează un profit total de 874.059 lei realizându-se o depășire față de prevederea bugetară de 356.189 lei.

La data de 31.12.2023 la Agenția Gura Humorului datoriile totale înregistrate sunt în sumă de 918.901 lei, din care :

- furnizori	284.126 lei
- datorii în legătură cu personalul, bugetul de stat, buget local, BAS	316.513 lei
- redevență	275.875 lei
- avansuri clienți	42.387 lei

Menționăm că datoriile nu cuprind decontările între unitate și subunități.

Furnizorii existenți în sold la data de 31.12.2023, datoriile în legătură cu personalul, bugetul de stat, bugetul local și BAS au termen de plată luna ianuarie 2024. Redevența are termenul de plată până la 30.06.2024.

Creanțele totale înregistrate sunt în sumă de 1.622.348 lei din care

- clienți de încasat	1.596.013 lei
- tva neexigibilă	26.335 lei

Din totalul clienților de încasat creanțele restante sunt în sumă de 631.295 lei, un procent de 38,91 %, un procent scăzut comparativ cu ponderea acestora la alte agenții .

#### 4. Agenția Fălticeni (inclusiv Boroaia)

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2023	Realizări 2023	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	14.235.860	14.167.144	99,52
2.	Cheltuieli totale	lei	11.614.000	12.469.088	107,36

3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	2.621.860	1.698.056	64,77
4.	Cifra de afaceri	lei	14.110.260	14.063.496	99,67
5.	Producția fizică - apă	mc	1.102.000	1.115.522	101,23
6.	Producția fizică - canal	mc	1.129.000	1.120.089	99,21
7.	Număr mediu de salariați	pers.	87	86	98,85
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT) x 100	%	18,42	11,99	65,09
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	163.631	164.734	100,67

Agenția Fălticeni a realizat în exercițiul financiar 2023 principalii indicatori economico - financiari după cum urmează:

- veniturile totale s-au realizat în procent de 99,52 % ca urmare a realizării producției fizice la apă în proporție de 101,23 % iar producția fizică la canal epurare s-a realizat în procent de 99,21%.

- cheltuielile totale nu s-au încadrat în prevederea bugetară, realizându-se în procent de 107,36%. S-au înregistrat depășiri la cheltuielile cu materialele consumabile, piesele de schimb, obiectele de inventar, cheltuielile cu întreținerea și reparațiile, dar mai ales la cheltuielile cu energia electrică și apa brută cumpărată, efectuate.

- profitul brut realizat în anul 2023 a înregistrat o scădere față de prevederea bugetară, acesta realizându-se în procent de 64,77% ca urmare a depășirii cheltuielilor prognozate, îndeosebi a celor privind energia electrică.

- productivitatea muncii s-a realizat în procent de 100,67%, în condițiile în care numărul mediu de salariați a înregistrat o scădere față de numărul prognozat.

La data de 31.12.2023 la nivelul Agenției Fălticeni se înregistrează un nivel al datoriilor de 1.394.571 lei (exceptând cele către activitatea de la Suceava) și au următoarea structură:

- Furnizori	561.330 lei
- Redevența	316139 lei
- Datorii în legătură cu personalul	219.423 lei
- Datorii BS, BL, BAS	264.085 lei
- Alte datorii	33.594 lei

Precizăm că la data de 31.12.2023 Agenția Fălticeni nu înregistrează plăți

restante, furnizorii, redevența și datoriile la bugete existente în sold având termene de plată în anul 2024.

La data de 31.12.2023 Agenția Fălticeni înregistrează creanțe în valoare de 3.259.560 lei (cu excepția decontărilor între unitate și subunități) în următoarea componență:

- Clienți	3.188.208 lei
- TVA neexigibil	56.647 lei
- Alte creanțe	14.705 lei

Din totalul creanțelor de 3.259.560 lei creanțele comerciale reprezintă 3.188.208 lei, înregistrat în principal la populație. Din totalul creanțelor comerciale 62,95% reprezintă creanțe neîncasate la termenul de scadență, asociațiile de proprietari fiind principala categorie de clienți cu debite restante.

La această categorie de clienți sunt dosare în instanță în diferite faze procesuale, precum și hotărâri definitive aflate în procedura de executare silită.

De asemenea s-au încheiat un număr de 11 angajamente de plată (patru pentru asociații de proprietari, una pentru agenți economici, șase pentru persoane fizice).

## 5. Agenția Rădăuți

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2023	Realizări 2023	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	13.235.800	12.694.428	95,91
2.	Cheltuieli totale	lei	10.915.860	11.329.214	103,79
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	2.319.940	1.365.214	58,85
4.	Cifra de afaceri	lei	13.136.120	12.606.812	95,97
5.	Producția fizică - apă	mc	995.000	935.170	93,99
6.	Producția fizică - canal	mc	1.065.000	1.044.993	98,12
7.	Număr de salariați	pers.	65	67	103,08

8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT) x100	%	17,53	10,75	61,32
9.	Productivitatea muncii	lei/ pers.	203.628	189.469	93,05

Analizând realizarea principalilor indicatori economico-financiari comparativ cu prevederile din bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 au rezultat următoarele:

- veniturile totale s-au realizat în proporție de 95,91 % față de nivelul prevederilor BVC pentru anul 2023. Această nerealizare a fost determinată de gradul de realizare a producției fizice de apă (93,99 %) și a producției la activitatea de canal - epurare (98,12%).

Nerealizarea nivelului prognozat la apă vândută are două cauze principale:

1) Reducerea consumului de apă la principalul client, agent economic, EGGER SRL care în anul 2023 a consumat 79.678 mc, precum și la HS Timber Production S.R.L., care a realizat un consum de doar 12.118 mc față de nivelul prognozat de 31.500 mc ;

2) S-a înregistrat un consum de apă mai redus, la categoria de clienți casnici, ca urmare a reducerii sau afectării veniturilor populației de inflația semnificativă înregistrată.

- cheltuielile totale înregistrează o depășire a prevederilor bugetare cu 413.354 lei. Această creștere a cheltuielilor totale în suma netă de 413.354 lei se datorează în principal creșterii cheltuielilor cu reparațiile de la 120.000 lei prognozat la 246.152 lei realizat (reparații la pompele din Spa-uri și la utilajele din Stația de Epurare, asfaltări pe DJ 178 Rădăuți-Măneuți necesare după reparațiile la coloana de aducțiune), cu cheltuielile aferente provizioanelor constituite la sfârșitul anului 2023 în sumă de 106.522,50 lei (litigii aflate pe rol, respectiv două de muncă în sumă de 105.000 lei și un proces verbal de contravenție din 2023).

- rezultatul brut s-a realizat în proporție de 58,85% față de cel estimat, cauza fiind nerealizarea veniturilor totale și depășirea cheltuielilor totale prevăzute în BVC pe anul 2023.

- ca urmare a nerealizării veniturilor totale, productivitatea muncii exprimată în lei/persoană s-a realizat în proporție de 93,05 %.

La data de 31.12.2023 nivelul total al creanțelor este de 2.212.470 lei în următoarea structură :

- clienți	2.337.047 lei
- ajustări pentru deprecierea creanțelor	-550.771 lei
- alte creanțe	865 lei
- TVA neexigibilă	53.907 lei
- sume în curs de clarificare	371.422 lei

Sumele în curs de clarificare în valoare de 371.442 lei cuprind:

- 360.000 lei - amenzi aplicate de către primăria Rădăuți pentru care s-a constituit provizion pentru litigii, fiind în derulare acțiunea în instanță în vederea recuperării ei;
- 1.552 lei - proces-verbal de contravenție din 06.04.2023 pentru care s-au constituit și provizioane pentru litigii, întrucât s-au întreprins acțiuni în instanță în vederea recuperării acestora;
- 9.900 lei - suma blocată în bancomatul B.C.R. aferentă depunerii, restituită ulterior în contul curent în data de 03.01.2024.

Din totalul creanțelor, cele comerciale sunt în sumă de 1.786.276 lei, din care cele restante înregistrate la data de 31.12.2023 sunt în valoare de 1.027.146 lei. Structura debitelor neîncasate la termenul de scadență pe categorii de clienți este următoarea:

- Agenți economici	100.386 lei
- Case	210.240 lei
- Blocuri neasociate	81.679 lei
- Primării	60 lei
- Asociații de proprietari	634.769 lei
- Școli	11 lei

Cele mai mari datorii sunt înregistrate la Asociația de proprietari "Central" cu o creanță de 506.336,16 lei, sumă pentru care s-au constituit ajustări, iar pentru recuperarea acestora s-a câștigat acțiunea în instanță în decembrie 2022, demarându-se executarea silită.

În vederea încasării creanțelor s-au întreprins următoarele:

- 294 notificări (pentru persoane fizice 261 în valoare totală de 205.431 lei și pentru persoane juridice 33 în valoare 327.324 lei);
- 33 angajamente de plată din care 16 sunt încheiate și achitate.

- 3 dosare clienți persoane fizice pentru acționarea în instanță a clienților rău platnici.

La data de 31.12.2023 Agenția Rădăuți a înregistrat un volum total al datoriilor de 1.248.872 lei care au următoarea structură:

- furnizori	851.529 lei
- datorii în legătură cu personalul	133.155 lei
- datorii BAS, BS	241.383 lei
- alte datorii	22.805 lei

Menționăm că Agenția Rădăuți nu înregistrează la data de 31.12.2023 plăți restante.

## 6. Agenția Siret

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2023	Realizări 2023	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	2.722.390	2.465.423	90,56
2.	Cheltuieli totale	lei	2.939.700	2.969.686	101,02
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	-217.310	-504.263	-
4.	Cifra de afaceri	lei	2.711.420	2.458.526	90,67
5.	Producția fizică - apă	mc	205.000	187.528	91,48
6.	Producția fizică - canal	mc	205.000	186.291	90,87
7.	Număr mediu de salariați	pers.	32	32	100,00
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT) x100	%	-	-	
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	85.075	77.044	90,56

Datorită specificului ariei de operare din Orașul Siret numărul de clienți în continuă scădere ca urmare a migrării populației și restrângerii activității unor agenți economici pe de o parte, precum și creșterea costurilor de exploatare și practicarea de tarife unice în toată aria de operare, pe de altă parte, agenția a avut în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 prevăzută o pierdere brută de 217.310 lei.

Pierderea brută înregistrată la data de 31.12.2023 a fost mai mare decât cea prevăzută cu 286.953 lei, ca urmare a nerealizării veniturilor totale față de prevederile bugetare cu 256.967 lei, precum și a creșterii cheltuielilor, în special a cheltuielilor cu personalul, a celor cu energia electrică și gazul metan.

Datoriile totale ale Agenției Siret (exceptând datoria între agenție și societate) sunt la data de 31.12.2023 în sumă de 101.531 lei din care:

- Redevență 49.330 lei
- Furnizori 52.201 lei

Creanțele totale la 31.12.2023 sunt în valoare de 857.859 lei, din care creanțe neîncasate la termenul stabilit sunt în sumă de 659.094 lei, din care 614.077 lei la A.P. Lațcu-Vodă. Între ACET S.A.-Agenția Siret și A.P.Lățcu Vodă s-a încheiat un Proces Verbal de eșalonare la plată în anul 2022, care se respectă. Din datele prezentate anterior se observă că Agenția Siret este în situația de a nu-și putea asigura sursele pentru cheltuielile necesare prin veniturile proprii realizate. Drept urmare, pentru a nu se înregistra datorii neachitate la scadență către furnizori, salariați, bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale s-au asigurat sursele financiare necesare de la activitatea de la Suceava.

## 7. Activitatea din Municipiul Suceava (inclusiv Salcea, Liteni, Ipotești, Moara)

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

Principalii indicatori economico-financiari prognozați și realizați în anul 2023 se prezintă astfel :

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2023	Realizări 2023	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	84.315.000	85.932.928	101,92
2.	Cheltuieli totale	lei	75.105.530	73.480.507	97,84
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	9.209.470	12.452.421	135,21
4.	Cifra de afaceri	lei	80.240.600	81.115.583	101,09

5.	Producția fizică – apă	mc	6.275.000	6.306.331	100,50
6.	Producția fizică – canal	mc	6.179.000	6.199.741	100,34
7.	Număr mediu de salariați	pers.	463	456	98,49
8.	Rata profitului brut(PB/VT) x100	%	10,92	14,49	132,69
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	182.106	188.449	103,48

Principalii indicatori economico - financiari au fost realizați în comparație cu prevederile din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2023, astfel :

- veniturile totale, comparativ cu prevederea bugetară, s-au realizat în proporție de 101,92 % ca urmare a faptului că producția fizică la activitatea de apă a înregistrat o depășire cu 31.331 mc, iar cea de la canal-epurare cu 20.741 mc. De asemenea alte venituri din exploatare inclusiv veniturile din dobânzi și penalități s-au realizat peste prevederea bugetară cu 1.499.267 lei, respectiv 124,26 %, ca urmare a creșterii veniturilor din penalități de întârziere determinate de majorarea prețului la apă potabilă și tarifului la canalizare-epurare și creșterea veniturilor din alte activități conexe (descărcare ape uzate, monitorizarea concentrațiilor maxime admise ale poluanților din apele uzate evacuate). Menționăm faptul că, începând cu data de 12.06.2023, conform prevederilor O.U.G. nr.52/31.05.2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul apelor, toate contribuțiile specifice de gospodărire a resurselor de apă, penalitățile pentru depășirea concentrațiilor maxime admise ale poluanților din apele uzate evacuate s-au indexat cu 132 %.

- cheltuielile totale realizate înregistrează un procent de 97,84 %, determinând o economie față de prevederea bugetară de 1.625.023 lei, ca urmare a plafonării prețului la energie electrică și a serviciilor de asigurare polițe RCA.

- ca rezultat al realizării veniturilor totale și a încadrării în prevederea bugetară a cheltuielilor totale s-a realizat un profit brut de 12.452.421 lei, prezentând o depășire în procent de 1,08% respectiv cu sumă de 3.242.951 lei față de prevederile bugetare;

- productivitatea muncii pe salariat s-a realizat în procent de 103,48 % ca urmare a încadrării în numărul de personal prognozat și a realizării veniturilor totale în procent de 101,92%.

Și în anul 2023, ca și în anii precedenți, s-au întâmpinat dificultăți în încasarea la timp a creanțelor aferente tuturor categoriilor de clienți.



Dificultățile au fost accentuate de inflația semnificativă înregistrată, ceea ce a condus la reducerea puterii de cumpărare a populației și dificultăți financiare pentru agenții economici.

Nivelul creanțelor comerciale restante la data de 31.12.2023 este de 7.004.760 lei față de 7.408.820 lei la sfârșitul anului 2022. În condiții comparabile, ținând cont de majorările de preț/tarif pentru serviciile prestate, aceste creanțe restante sunt mai mici la finele anului 2023 față de finele anului 2022.

Ca urmare a măsurilor întreprinse în conformitate cu PL 135 și PL 136, în cursul anului 2023 s-a asigurat un flux de trezorerie corespunzător care a permis achitarea în termenul de scadență a tuturor furnizorilor, achitarea la timp și în întregime a salariilor și reținerilor aferente, a celorlalte datorii la bugetul de stat și bugetul local precum și transferuri de sume către agențiile aflate în dificultăți financiare.

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

La data de 31.12.2023 nivelul creanțelor totale este de 42.054.337 lei, în următoarea structură :

- Clienți	16.700.841 lei
din care :	
- agenți economici	3.333.255 lei
- instituții publice	3.318.006 lei
- asociații proprietari	5.656.543 lei
- case branșament individual	4.366.184 lei
- blocuri neasociate	26.852 lei
- Tva neexigibilă	280.066 lei
- Tva de recuperat	5.641 lei
- Subvenții POS Mediu	24.458.615 lei
- Debitori diverși	15.106 lei
- Concedii medicale de recuperat	572.410 lei
- Operațiuni în curs de clarificare	21.658 lei

Cuquantumul total al datoriilor la data de 31.12.2023 este de 25.566.255 lei, în următoarea componență :

- Furnizori activ. curentă	4.194.265 lei
- Furnizori imobilizări	416.109 lei

- Datorii în legătură cu personalul	2.608.148 lei
- Redevență	511.171 lei
- Credit cofinanțare POS Mediu	13.215.065 lei
- Alte datorii (impozite și taxe locale, contribuție pers. handicap)	72.005 lei
- Creditori diverși	549 lei
- Garanții de bună execuție	4.282.081 lei
- Avansuri clienți	266.862 lei

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

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

Agenția	Cifra de afaceri (lei)	Cotă CIGS (lei)
Vatra Dornei	6.654.001	455.476
Câmpulung Moldovenesc	8.340.155	570.895
Gura Humorului	8.609.366	589.323
Fălticeni	14.063.496	962.666
Rădăuți	12.606.812	862.954
Siret	2.458.526	168.290
Suceava	81.115.831	5.552.492
<b>ACET SA</b>	<b>133.848.187</b>	<b>9.162.096</b>

Cheltuielile de interes general ale societății în sumă de 9.162.096 lei repartizate conform tabelului de mai sus, sunt :

- Cheltuieli privind serviciile informatice	217.217 lei
- Cheltuieli privind serviciile de audit financiar	45.000 lei

- Cheltuieli privind licențieri/autorizări	93.423 lei
- Cheltuieli cu pregătirea personalului	62.306 lei
- Chelt.salarii,tichete comp functionale -directori	7.722.645 lei
- Cheltuieli indemnizații C.A.	558.798 lei
- Cheltuieli indemnizație secretar C.A.	46.049 lei
- Cheltuieli secretar A.G.A.	6.836 lei
- Cheltuieli contribuții angajator af. salarii	62.631 lei
- Cheltuieli privind contribuția A.R.A	12.000 lei
- Cheltuieli servicii telefonie	139.847 lei
- Cheltuieli cu parcul auto al agențiilor suportate de Suceava	88.863 lei
- Chelt. privind comisioane af. încasări Pay Point, MD	106.481 lei

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

Agenția	Rezultatul brut inițial (lei)	Cota CIGS (lei)	Rezultatul brut ajustat (lei)	Rată profit brut inițial (%)	Rată profit brut ajustată (%)
Vatra Dornei	-220.494	455.476	-675.970	-	-
C-lung Mold.	1.305.582	570.895	734.687	15,53	8,74
Gura Humorului	874.059	589.323	284.736	10,10	3,29
Fălticeni	1.698.056	962.666	735.390	11,99	5,19
Rădăuți	1.365.214	862.954	502.260	10,75	3,96
Siret	-504.263	168.290	-672.552	-	
Suceava	9.673.346	5.552.492	13.282.950	14,49	15,46
<b>ACET SA</b>	<b>14.191.500</b>	<b>9.162.096</b>	<b>14.191.500</b>	<b>12,20</b>	<b>12,20</b>

Cheltuielile de interes general ale societății majorează cheltuielile totale ale agențiilor diminuând în consecință profitul brut sau majorând pierderea, iar pentru

activitatea de la Suceava, cheltuielile repartizate agențiilor diminuează cheltuielile totale majorând profitul brut.

Din datele prezentate anterior, la pct. II devine și mai relevant faptul că activitatea de la Suceava susține activitatea Agențiilor fiind și UAT-ul cu cel mai mare număr de clienți.

### III. Activitatea ACET SA Suceava

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	U/M	BVC 2023	Realizări 2023	Grad de realizare față de BVC(%) (4/3)
0	1	2	3	4	5
1.	Venituri totale	lei	138.276.110	139.057.464	100,56
2.	Cheltuieli totale	lei	122.681.520	122.086.889	99,51
3.	Rezultat brut (profit/pierdere)	lei	15.594.590	16.970.575	108,82
4.	Cifra de afaceri	lei	133.763.730	133.848.187	100,06
5.	Producția fizică - apă	mc	10.366.000	10.354.990	99,89
6.	Producția fizică - canal	mc	10.356.000	10.332.586	99,77
7.	Număr mediu de salariați	pers.	811	799	98,52
8.	Rata profitului brut (Profit brut/VT) x100	%	11,28	12,20	108,15
9.	Productivitatea muncii	lei/pers.	170.501	174.039	102,08

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

Analizând realizarea principalilor indicatori economico-financiari comparativ cu estimările din Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2023 la nivelul ACET SA, ca operator regional, se constată următoarele :

- veniturile totale s-au realizat în proporție de 100,56 % ca urmare a realizării producției fizice la activitatea de apă în proporție de 99,89 % iar cea de

la activitatea de canal epurare în proporție de 99,77 % înregistrându-se la cele două activități nerealizări ne semnificative și depășirea prevederilor bugetare la veniturile din amenzi și penalități (142,06 %) și alte venituri din exploatare (122,69 %).

- cheltuielile totale înregistrează încadrare în prevederea bugetară (99,51%) cu o economie de 594.631 lei;

- ca rezultat al realizării veniturilor totale și a încadrării în prevederea bugetară a cheltuielilor totale profitul brut s-a realizat în procent de 108,82 % înregistrând o depășire de 1.375.985 lei.

Așa cum menționăm și la Activitatea din municipiul Suceava s-a înregistrat o economie de 1.418.036 lei la poziția cheltuieli cu energia electrică ca urmare a plafonării prețului la energie electrică. Economia înregistrată la capitolul cheltuieli cu energia electrică corelată cu celelalte elemente de cheltuieli unde s-au înregistrat neîncadrări ne semnificative(cheltuieli transport, cheltuieli servicii bancare, cheltuieli comisioane acordate unităților PayPoint, Un Doi) și cu depășirea veniturilor totale conduc la realizarea profitului brut menționat.

- productivitatea muncii pe salariat s-a realizat în procent de 102,08 % ca urmare a încadrării în numărul de personal prognozat și a realizării veniturilor totale.

La data de 31.12.2023 nivelul creanțelor totale este de 52.029.264 lei în următoarea structură :

- clienți	26.093.560 lei
- Furnizori – debitori	7.639 lei
- Debitori diverși	17.227 lei
- TVA neexigibilă	466.187 lei
- Tva de recuperat	5.641 lei
- Subvenții POS Mediu	24.458.615 lei
- Operațiuni în curs de clarificare	393.080 lei
- Alte creanțe ( concedii medicale )	587.315 lei

Componenta pe categorii de clienți a soldului de 26.093.560 lei este următoarea :

- Agenți economici	4.757.797 lei
- Instituții publice	4.164.897 lei
- Asociații de proprietari	10.389.966 lei
- Case cu bransament individual	6.449.198 lei
- Blocuri neasociate	331.702 lei

La data de 31.12.2023 nivelul datoriei totale este de 31.167.33 lei în următoarea structură :

- Furnizori	6.501.935 lei
- Datorii cu personalul, reț.af.salarii	2.375.241 lei
- Redevența	1.667.008 lei
- Creditori diverși	7.004 lei
- Credit cofinanțare POS Mediu	13.215.065 lei
- Avans clienți	376.115 lei
- Garantii de buna executie	4.282.081 lei
- Alte datorii	2.742.882 lei

Structura creanțelor și datoriilor a fost menționată la fiecare agenție și la activitatea de la Suceava , în parte . De asemenea structura datoriilor și creanțelor pe total operator se regăsește tratată și în Notele explicative nr. 5 și 10. Ca și caracterizare generală, este de remarcat faptul că datoriile totale ( exceptând datoriile cu termen de plată mai mari de un an ) sunt semnificativ mai mici decât creanțele totale de încasat ceea ce dă siguranța desfășurării activității în condiții de continuitate.

Efortul societății trebuie îndreptat înspre încasarea creanțelor restante pentru a se asigura resursele financiare necesare pentru plata obligațiilor . Este de remarcat faptul că în anul 2023 a fost achitat la timp serviciul datorie aferent cofinanțării proiectelor de investiții SAMTID , ISPA și POS Mediu Etapa I , au fost achitați toți furnizorii la termenul de scadență și s-au achitat în totalitate și la timp toate datoriile în legătură cu personalul ( către salariați , către bugetul de stat și către bugetul asigurărilor sociale și de sănătate ) precum și taxele și impozitele locale.

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

În conformitate cu prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal al României cu completările și modificările ulterioare s-a determinat profitul impozabil, impozitul pe profit și profitul net aferente exercițiului financiar 2023:

Profit brut	16.970.57 lei
Cheltuieli nedeductibile	2.930.839 lei
Venituri neimpozabile	1.796.131 lei
Pierdere fiscală	736.062 lei
Impozit pe profit	2.779.075 lei
Profit net în vederea repartizării	14.191.500 lei

Prin urmare rezultatul exercițiului financiar 2023 reprezintă un profit brut de 16.970.575 lei și un profit net în vederea repartizării de 14.191.500 lei.

ACET SA a înregistrat și plătit (pentru perioada 01.01- 30.09.2023) un impozit pe profit în sumă de 2.314.737 lei care diferența de 464.338 are termen de scadență 26.06.2024 .

## ***CAP.II. Structura situațiilor financiare***

Situațiile financiare întocmite pentru anul 2023 sunt proprii ACET SA Suceava, respectă prevederile Legii nr.82/1991 republicată, ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 modificat și completat și asigură comparabilitatea cu Situațiile financiare întocmite pentru anul 2022.

Situațiile financiare cuprind:

**1.Bilanțul încheiat la 31.12.2023** este prezentat de la pag. 41 la pag45 . Însurează capitaluri proprii totale în sumă de 85.261.051 lei și cuprinde 2 coloane cu cifre.

**2.Contul de profit și pierdere** pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 prezentat de la pag.46 la pag.,49 are 2 coloane cu cifre și reflectă rezultatul brut în sumă de 16.970.575 lei , un rezultat net al exercițiului financiar în sumă de 14.191.500 lei.

**3.Situația modificărilor capitalurilor proprii** pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023 este prezentat de la pag. 63 la pag. 64 , are 6 coloane cu cifre și reflectă o creștere a capitalurilor proprii cu 19.380.741 lei.

**4.Situația fluxurilor de trezorerie** pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 prezentat de la pag. 65 la pagina 66 este întocmită după metoda directă, cuprinde două coloane cu cifre.

**5. Notele explicative la situațiile financiare** sunt în număr de 10 și sunt prezentate de la pag.67 la pag.95 incluzând descrieri și analize analitice ale sumelor prezentate în bilanț, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar precum și alte informații referitoare la politicile contabile și evenimentele semnificative.

**6.Formular 30 – Date informative și Formular 40 – Situația activelor imobilizate** sunt prezentate de la pag. 50 la pag. 58 și cuprind informațiile cerute de formulare.

Moneda de raportare în care sunt prezentate informațiile în cadrul situațiilor financiare întocmite pentru anul 2023 este LEUL, iar nivelul de precizie al informațiile este = lei =

***CAP. III. Informații cu privire la proiectele de lucrări aflate în derulare, cofinanțate din fonduri europene nerambursabile***

**III.1 - Proiectul “Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Suceava în perioada 2014-2020”, cofinanțat din Fondul de Coeziune, prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014-2020**

Prin acest proiect sunt propuse investiții pentru dezvoltarea sistemelor de alimentare cu apă, precum și pentru colectarea și tratarea apelor uzate, în 14 unități administrativ – teritoriale din județul Suceava, după cum urmează: UAT Suceava, UAT Salcea, UAT Șcheia, UAT Fălticeni, UAT Rădăuți, UAT Vatra Dornei, UAT Câmpulung Moldovenesc, UAT Siret, UAT Vicovu de Sus, UAT Marginea, UAT Putna, UAT Sucevița, UAT Mitocu Dragomirnei și UAT Dolhasca. După implementarea proiectului, investițiile preconizate vor deservi o populație de 272.492 locuitori, ceea ce reprezintă 43,15% din populația totală de 631.412 a județului Suceava (an 2015).

În data de 16 decembrie 2019 a fost semnat contractul de finanțare a proiectului “Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Suceava în perioada 2014 – 2020” (cod SMIS 2014+ 135145), între Ministerul Fondurilor Europene, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Infrastructura Mare, și ACET S.A. Suceava, în calitate de Beneficiar al finanțării.

Valoarea inițială totală a Contractului de Finanțare a fost de 1.318.330.151,88 lei (*un miliard trei sute optsprezece milioane trei sute treizeci de mii o sută cincizeci și unu de lei și optzeci și opt de bani*), costuri de investiție 234.476.395 Euro.

**SCHEMA DE FINANȚARE ÎNȚĂLĂ**

Surse de finanțare		Total	
(EURO preturi curente)		%	(2018 - 2023)
<b>1</b>	<b>Total cost proiect</b>	100%	<b>234,476,395.00</b>
	Din care		
<b>1.1</b>	<b>Costuri eligibile</b>	100%	<b>234,476,395.00</b>
	Din care		
<b>1.1.1</b>	<b>Deficit de finanțare (FG)</b>	<b>94.00%</b>	<b>220,407,811.00</b>
	Din care		



Surse de finantare		Total	
<i>(EURO preturi curente)</i>		%	<i>(2018 - 2023)</i>
1.1.1.1	Subventie UE	85%	<b>187,346,639.00</b>
1.1.1.2	Subventie Buget de Stat	13%	<b>28,653,015.00</b>
1.1.1.3	Subventie Buget local	2%	<b>4,408,157.00</b>
<b>1.1.2</b>	<b>Imprumut ROC (Non FG)</b>	<b>6.0%</b>	<b>14,068,584.00</b>
<b>1.2</b>	<b>Costuri neeligibile</b>	0%	0

Având în vedere modificările substanțiale apărute în piața construcțiilor care au generat creșteri semnificative ale prețurilor, bazate pe o inflație mai mare decât cea estimată la momentul elaborării Studiului de Fezabilitate (an 2017) și în conformitate cu prevederile HG 379/2020 pentru aprobarea Metodologiei de ajustare a prețurilor în cadrul devizelor generale aferente proiectelor de infrastructură publică finanțate prin POIM, în data de 10.05.2022 ACET SA a înaintat Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene documentația elaborată, inclusiv actualizarea Analizei Cost Beneficiu și a Strategiei Tarifare prin care se propunea actualizarea valorii devizului de proiect și încheierea unui Act Adicional la Contractul de Finantare în acest scop.

Ca urmare s-a semnat Actul Adicional nr.2/18.08.2022 la Contractul de Finanțare nr.295/16.12.2019 pentru proiectul “*Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Suceava în perioada 2014-2020*”, prin care s-a majorat valoarea totală a Contractului de finanțare, care a devenit 1.558.252.388,23 lei echivalentul a 275.616.372 Euro (o majorare a cheltuielilor eligibile cu 41.139.977 Euro).

Raportat la valoarea aprobată a proiectului, costurile prevăzute în Contractul de Finanțare nr. 295 / 16.12.2019, și actualizate prin prin Act Adicional 2 / 18.08.2022 la acest contract, au crescut cu suma de **202.808.000,00 lei respectiv 41.139.978,00 Euro**. Valoarea actualizată a Contractului de Finanțare devenind **1.316.922.589 lei (fără TVA)**.

### SCHEMA DE FINANȚARE REVIZUITĂ

Surse de finantare		Total	
<i>(EURO preturi curente)</i>		%	<i>(2018 - 2023)</i>
<b>1</b>	<b>Total cost proiect</b>	100%	<b>275.616.372</b>
	Din care		
<b>1.1</b>	<b>Costuri eligibile</b>	100%	<b>275.616.372</b>

Surse de finantare			Total
(EURO preturi curente)		%	(2018 - 2023)
	Din care		
<b>1.1.1</b>	<b>Deficit de finantare (FG)</b>	<b>94.00%</b>	<b>259.079.390</b>
	Din care		
1.1.1.1	<b>EU Grant</b>	85%	<b>220.217.481</b>
1.1.1.2	<b>Contributie Buget de Stat</b>	13%	<b>33.680.321</b>
1.1.1.3	<b>Contributie Buget local</b>	2%	<b>5.181.588</b>
<b>1.1.2</b>	<b>Imprumut ROC (NFG)</b>	<b>6.0%</b>	<b>16.536.982</b>
<b>1.2</b>	<b>Costuri neeligibile</b>	0%	0

Perioada de implementare a proiectului a fost de 49 de luni (31.12.2019 – 31.12.2023) însă proiectul nu a putut fi finalizat la data limită de 31.12.2023. De altfel, în cadrul finanțării proiectelor din sectorul de apă – apă uzată prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014 - 2020, s-a constatat că majoritatea proiectelor majore se află într-un stadiu de execuție care face imposibilă respectarea datei finale de eligibilitate a cheltuielilor aferentă perioade de programare POIM, respectiv 31.12.2023, fiind necesară etapizarea (fazarea) acestora, respectiv modificarea perioadei de implementare și împărțirea proiectului în 2 etape (faze). Astfel, prima etapă (fază) este finanțată în cadrul POIM 2014-2020, urmând ca a doua etapă (fază) să poată fi finanțată prin Programul Dezvoltare Durabilă, PDD 2021 – 2027, cu respectarea condițiilor de eligibilitate aferente.

Atfel, în cursul lunii noiembrie 2023 ACET SA a transmis Comisiei o Cerere pentru modificarea Proiectului Major ”Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din județul Suceava în perioada 2014 – 2020” prin împărțirea acestuia în două etape, în perioadele de programare 2014 – 2020 și 2021 – 2027. Prin Decizia C2061 emisa la data de 25.03.2024 Comisia a fost de acord cu cererea de modificare a proiectului major în sensul etapizării acestuia în perioadele propuse conform următoarei scheme financiare:

Valori în LEI:	TOTAL		ETAPA I		ETAPA II	
	Valoarea (Lei, fără TVA)	%	Valoarea (Lei, fără TVA)	%	Valoarea (Lei, fără TVA)	%
Valoarea totală a proiectului (fără costurile de natură neeligibilă)	1.316.922.589,00	100%	<b>70.819.573,46</b>	100%	1.246.103.015,54	100%
Contribuție proprie Operator Regional 6%	79.015.355,34	6%	4.249.174,41	6%	74.766.180,93	6%

Fonduri nerambursabile – deficit de finanțare 94%, din care:	1.237.907.233,6 6	94%	<b>66.570.399,05</b>	94 %	1.171.336.834,61	94%
<i>Fonduri UE (85%)</i>	<i>1.052.221.148,6 2</i>	<i>85%</i>	<i>56.584.839,20</i>	<i>85 %</i>	<i>995.636.309,42</i>	<i>85%</i>
<i>Buget de Stat (13%)</i>	<i>160.927.940,37</i>	<i>13%</i>	<i>8.654.151,86</i>	<i>13 %</i>	<i>152.273.788,51</i>	<i>13%</i>
<i>Buget local (2%)</i>	<i>24.758.144,67</i>	<i>2%</i>	<i>1.331.407,99</i>	<i>2%</i>	<i>23.426.736,68</i>	<i>2%</i>
TVA neeligibilă	<i>244.215.917,23</i>		<i>12.843.535,35</i>		<i>231.372.381,88</i>	
<b>Total proiect (fara TVA)</b>	<b>1.316.922.589,0 0</b>		<b>70.819.573,46</b>		<b>1.246.103.015,54</b>	
<b>Total proiect (inclusiv TVA)</b>	<b>1.561.138.506,2 3</b>		<b>83.663.108,81</b>		<b>1.477.475.397,42</b>	

Valori în EURO:	TOTAL		ETAPA I		ETAPA II	
	Valoarea (euro, fără TVA)	%	Valoarea (euro, fără TVA)	%	Valoarea (euro, fără TVA)	%
Valoarea totală a proiectului (fără costurile de natură neeligibilă)	275.616.372,41	100%	14.821.701,82	100%	260.794.670,59	100%
Contribuție proprie Operator Regional 6%	16.536.982,35	6%	889.302,11	6%	15.647.680,24	6%
Fonduri nerambursabile – deficit de finanțare 94%, din care:	259.079.390,06	94%	13.932.399,71	94%	245.146.990,35	94%
<i>Fonduri UE (85%)</i>	<i>220.217.481,55</i>	<i>85%</i>	<i>11.842.539,75</i>	<i>85%</i>	<i>208.374.941,80</i>	<i>85%</i>
<i>Buget de Stat (13%)</i>	<i>33.680.320,71</i>	<i>13%</i>	<i>1.811.211,96</i>	<i>13%</i>	<i>31.869.108,75</i>	<i>13%</i>
<i>Buget local (2%)</i>	<i>5.181.587,80</i>	<i>2%</i>	<i>278.648,00</i>	<i>2%</i>	<i>4.902.939,80</i>	<i>2%</i>
TVA neeligibilă	51.111.512,36		2.688.000,53		48.423.511,83	
<b>Total proiect (fara TVA)</b>	<b>275.616.372,41</b>		<b>14.821.701,82</b>		<b>260.794.670,59</b>	
<b>Total proiect (inclusiv TVA)</b>	<b>326.727.884,77</b>		<b>17.509.702,35</b>		<b>309.218.182,42</b>	

ACET SA în calitate de beneficiar a transmis către Direcția Generală Programe Dezvoltare Durabilă din cadrul Ministerului de Resort, documentele necesare etapizării iar în urma evaluării acestora s-a emis Decizia nr. 54500 / AC / 11.04.2024 de aprobare preliminară a finanțării proiectului “Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Judetul Suceava în perioada 2014 – 2020 – Etapa II”, conform schemei financiare detaliată în tabelele de mai sus și în acord cu Decizia Comisiei Europene nr. C2061/25.03.2024.

Valoarea fondurilor nerambursabile, respectiv a deficitului de finanțare (94%) aferente etapei I a proiectului (POIM) este cea transmisă prin toate documentele de etapizare și aprobată de Comisia Europeană în valoare de

13.932.400 euro, conform Deciziei CE C(2024) 2061 din data de 25.03.2024 echivalentul a 66.570.400 lei.

Prin Studiul de Fezabilitate s-a prevăzut ca toate măsurile prevăzute prin proiect să fie realizate prin 42 contracte, astfel:

- 30 contracte lucrări din care, 19 contracte sunt semnate, 9 contracte urmează a fi lansate sau relansate și 2 contracte aflate în procedură de achiziție;
- 3 contracte de servicii din care toate 3 sunt semnate;
- 9 contracte de furnizare echipamente din care 7 contracte semnate, două contracte urmează a fi lansate în procedura de achiziție.

**Pe scurt**, situația la data curentă (31.12.2023) privind achizițiile publice este următoarea:

- **Contracte semnate** – La finalul anului 2023 în cadrul proiectului erau încheiate **29** contracte din care: **3** contracte Servicii, **7** contracte furnizare, și **19** contracte de lucrări după cum urmează:

- **13** contracte de execuție lucrări pentru următoarele obiective: *SV-CL-15 – Rețele apă/canal Siret, SV-CL-18-Rețele apă canal Mitoc, SV-CL-13-Rețele apă canal Vicovu de Sus, SV-CL-16-Rețele apă canal Putna, SV-CL-05 -Rețele apă canal Fălticeni, SV-CL-14-Rețele apă canal Marginea și Sucevița - lot 2 - Sucevița, SV-CL-03-Rețele apă canal Suceava / Salcea - Lot 2 Salcea, SV-CL-17- Rețele apă canal Dolhasca, SV-CL-07 Rețele apă canal Rădăuți; SV-CL-09-Rețele apă canal C-Lung Moldovenesc, SV-CL-12- Rețele apă canal Vatra Dornei, SV-CL-04-Rețele apă canal Sf. Ilie și Șcheia, SV-CL-14-Rețele Marginea/Sucevița- lot 1 Marginea.*
- **6** contracte de proiectare și execuție lucrări pe următoarele obiective: *SV-CL-11- Stație epurare Vicovu de Sus, SV-CL-19- Stație epurare Marginea, SV-CL-21- SEAU Dolhasca, SV-CL-20- Stație de epurare Siret, SV-CL-01- Gospodării Suceava și Fălticeni- Lot 1 Suceava și SV-CL-01- Gospodării Suceava și Fălticeni- Lot 2 Fălticeni.*

- **Contracte aflate în procedura de achiziție: 2 din care:**

- **1** contract de proiectare și execuție lucrări (*reluare SV-CL-02- SEAU Suceava/ Salcea Lot 2 Salcea*) și **1** contract de execuție lucrări (*reluare SV-CL-03- Lot 1 Suceava*);

- **Contracte ce urmează a fi lansate în procedura de achiziție: 9**, dintre care: contracte de furnizare (*F-1, F-4*), contracte de lucrări proiectare – execuție lucrări: *SV-CL-06- Surse Radauti, Marginea, Vicovu de Sus, Putna si Siret, SV-CL-08- Surse Campulung Moldovenesc si Vatra Dornei, SV-CL-10- SEAU Campulung Moldovenesc, SV-CL-02 – Reabilitarea stației de epurare din aglomerarea Suceava- Lot 1 Suceava*);

### **III.2 - Proiect “Instalare parc fotovoltaic pentru asigurarea consumului de energie electrică la Stația de captare apă Berchișești” – cod SMIS 2014+158545, cofinanțat din Fondul de Coeziune, prin Programul Operațional Infrastructura Mare 2014-2020**

Pentru implementarea proiectului, conform Contractului de Finanțare nr.2264 /07.07.2023, s-au achiziționat următoarele categorii de servicii/lucrări:

**1) Servicii de asistență tehnică în vederea obținerii de fonduri europene POIM, Axa Prioritară 11, OS 11.1**, cod CPV 71356200-0, Contract de prestări servicii nr. 102/RCInr.1/03.01.2023 între ACET S.A. și S.C. RomCapital Invest S.A., în valoare de 257.182,00 lei fără TVA.

Pe data de 27.06.2023 s-a semnat ultimul PV predare – primire, prin care ACET S.A. recepționează ultimul serviciu prestat de RomCapital Invest S.A., astfel realizându-se toate etapele prevăzute în contract.

**2) Lucrări de proiectare și execuție panouri fotovoltaice pentru producerea energiei din surse regenerabile la nivelul infrastructurii de apă și apă uzată a operatorului regional**, cod CPV 45261215-4, Contract sectorial de lucrări Instalare parc fotovoltaic pentru asigurarea consumului de energie electrică la stația captare apă Berchișești cod - PV2023ACET nr. 22447/1737 din data de 18.09.2023 între ACET S.A. și ENSYS RENEWABLE SOLUTIONS S.A. în valoare de 10.309.887,80 lei fără TVA; Ordin începere lucrări: 18.09.2023.

Pe 28 decembrie 2023 – a fost implementat proiectul Parc fotovoltaic, respectiv au fost finalizate lucrările.

Parcul fotovoltaic este compus din 15 instalații de producere a energiei electrice aferente celor 15 Posturi de Transformare prin care se alimentează locurile de consum existente din cadrul stației de captare apă Berchișești

În data de 29.12.2023 a fost deschisă ședința de Recepție la terminarea lucrărilor.

Pe data de 02.02.2024 a fost semnat și aprobat Proces-verbal 3026 de Recepție la terminarea lucrărilor.

### **3) Servicii de informare și publicitate, cod CPV 79341000-6**

În conformitate cu prevederile Contractului de Finanțare nr. 2264/07.07.2023 pentru proiectul „Instalare parc fotovoltaic pentru asigurarea consumului de energie electrică la Stația de captare apă Berchișești”, și cu Planul de informare și publicitate întocmit de Beneficiarul ACET pentru acest proiect, au fost realizate acțiuni de promovare a proiectului astfel: montare panou temporar/definitiv, publicare comunicate de presă referitor la începerea proiectului în presa locală tipărită.

### **4) Servicii de audit financiar, cod CPV 79212100-4**

În conformitate cu prevederile Contractului de Finanțare nr. 2264/07.07.2023 pentru proiectul „Instalare parc fotovoltaic pentru asigurarea consumului de energie electrică la Stația de captare apă Berchișești”, proiectul a beneficiat de servicii de audit financiar. Pe data de 29.12.2023 a fost semnat PV de predare-primire între ACET S.A. și AGENȚIA DE AUDIT FINANCIAR AFIL S.R.L., prin care s-a făcut recepția Raportului Constatărilor Factice aferent proiectului “Instalare parc fotovoltaic pentru asigurarea consumului de energie electrică la Stația de captare apă Berchișești”- Cod SMIS 2014+158545.

### **5) Servicii de dirigenție de șantier, cod CPV 71520000-9,**

În conformitate cu prevederile Contractului de Finanțare nr. 2264/07.07.2023 pentru proiectul „Instalare parc fotovoltaic pentru asigurarea consumului de energie electrică la Stația de captare apă Berchișești”, dar și cu legislația în construcții, a fost încheiat Contractul de prestări servicii nr. 26341/423/26.10.2023, între ACET S.A. și S.C. IAILA ING S.R.L., în valoare de 35.000,00 lei fără TVA. pentru supravegherea lucrărilor de construcții prin dirigenție de șantier. Pe data de 29 decembrie 2023 dirigențele de șantier a întocmit și predat către ACET S.A. Raportul Dirigintelui de șantier.

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

Exercițiul financiar 01.01.-31.12.2023 s-a încheiat cu un profit brut de 16.970.575 lei.

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

Acționarii, numărul și valoarea acțiunilor , cota de participare la capitalul social a fiecărui acționar la data de 31.12.2023 sunt:

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

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

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

#### ***CAP.V. Informații cu privire la controlul intern***

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

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

La nivelul societății sunt organizate activitățile de :

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

- audit intern
- control financiar de gestiune

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

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

În ambele cazuri sunt stabilite documentele și circuitul lor precum și operațiunile supuse controlului financiar preventiv . În cursul anului 2023 nu s-a consemnat nici un refuz de acordare de viză de control financiar preventiv.

**Activitatea de audit intern** se desfășoară în conformitate cu Hotărârea nr. 56/2015 pentru aprobarea Ghidului privind implementarea Standardelor internaționale de audit intern, Hotărârii nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și cu Normele Metodologice Proprii privind activitatea de audit intern ale ACET SA nr. 4992 din 18.03.2015.

Compartimentul de Audit Intern din cadrul SC ACET SA în cursul anului 2023 a fost subordonat directorului general și au fost create condițiile privind asigurarea independenței necesare desfășurării activității în scopul unei evaluări obiective a disfuncționalităților constatate și a unor recomandări adecvate soluționării acestora. În cursul anului 2023 Compartimentul de audit intern a funcționat în perioada 01.01-02.10.2023 cu un salariat iar în perioada 2.10-31.12.2023 cu doi salariați.

Activitatea de audit intern pe anul 2023 s-a desfășurat în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2023 aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 14 din 27.03.2023 și cu Planul Strategic Multianual de audit intern .

Planificarea activității de audit intern a avut în vedere parcurgerea următoarelor etape:

- stabilirea structurilor și a activităților auditabile din cadrul ACET SA Suceava;
- stabilirea fondului de timp estimat;
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă;
- ierarhizarea activităților în funcție de punctajul total din matricea riscului;
- analiza și aprobarea planului de audit intern de către directorul general al societății;
- prezentare și aprobare de către Consiliul de Administrație al ACET SA.



Contribuția auditului intern la îmbunătățirea activității structurilor audiate s-a realizat prin efectuarea misiunilor de audit intern cuprinse în planul de audit pe 2023, prin constatările și recomandările formulate la următoarele misiuni de audit:

1. *Auditarea activității privind achiziția de bunuri și servicii*
2. *Auditul intern al sistemelor informatice*
3. *Auditul activității de resurse umane*
4. *Auditul creanțelor comerciale aferente clienților- persoane juridice*

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

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

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

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

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

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

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

Controlul Financiar de Gestiune are, în principal, următoarele obiective :

- asigurarea integrității patrimoniului propriu și concesionat;
- respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli supus aprobării Consiliului de Administrație;

- respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli aprobat;
- respectarea prevederilor legale, procedurilor operaționale și a deciziilor interne;
- creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

Controlul financiar de gestiune se desfășoară în baza programului de activitate anual, aprobat de către Directorul General al ACET SA Suceava, precum și a tematicilor de control suplimentare dispuse de conducerea entității, activitate exercitată de o singură persoană, economist în gestiunea economică.

Acțiunile de verificare au fost efectuate în perioada 01.03.2023 - 29.12.2023 în baza Programului de Activitate al Compartimentului Control Financiar de Gestiune pentru anul 2023, nr.30702 din 29.12.2022 aprobat de Directorul General al ACET SA Suceava și prin Decizia nr.15 din 27.03.2023 a Consiliului de Administrație al ACET SA Suceava, cu respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne.

Programul de activitate al compartimentului CFG, pentru perioada verificată 01.03.2023 - 29.12.2023 a cuprins următoarele **acțiuni de control**:

1. Respectarea dispozițiilor legale și a procedurilor interne cu privire la angajarea gestionarilor și constituirea garanției materiale;
2. Legalitatea, realitatea, necesitatea acordării și justificării avansurilor în numerar pentru materiale și deplasări în interes de serviciu;
3. Verificarea modului de efectuarea a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și valorificarea rezultatelor – anul 2022;
4. Respectarea prevederilor legale în execuția Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru exercițiul financiar 2022;
5. Respectarea disciplinei financiare, modul de organizarea și funcționare al casieriilor, realizarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor bănești în lei;
6. Respectarea prevederilor legale în execuția Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru semestrul I 2023;
7. Verificarea modului de încasare, urmărire și recuperare a creanțelor generate de obligațiile de plată pentru categoria de utilizatori – persoane fizice (case cu bransament individual și blocuri neasociate);
8. Respectarea prevederilor legale și a procedurilor interne cu privire la plățile în lei, de orice natură, în numerar sau prin virament.

Programul de activitate pentru anul 2023 a fost respectat în totalitate, obiectivele cuprinse fiind îndeplinite în termenele stabilite.

Acțiunile de verificare s-au desfășurat conform datelor înscrise în program, au fost menționate actele normative care au asigurat cadrul legal de desfășurare a activității, aspectele negative constatate au fost menționate în procesele verbale de control și au fost aduse operativ la cunoștința conducerii. La fiecare acțiune de verificare s-au propus măsuri privind remedierea aspectelor negative, s-au menționat persoanele responsabile de îndeplinirea acestora și s-au specificat termenele de realizare.

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

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

- SR EN ISO 9001:2015 - sistem de management al calității;
- SR EN ISO 14001:2015, sistem de management de mediu;
- ISO 45001:2018, sistem de management al sănătății și securității în muncă;

Certificarea sistemului a avut loc în luna septembrie 2007, iar pentru menținerea recertificării a avut loc auditul de supraveghere I în luna noiembrie 2023.

Annual au loc audituri de supraveghere ce se efectuează de către organismul de certificare, respectiv S.C. SRAC CERT S.R.L. București .

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

Funcționarea și menținerea S.M.I. are la bază , în prezent , un număr de 3 fișe de proces, 3 proceduri de sistem și 160 proceduri operaționale.

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

ACET SA Suceava prestează serviciile publice de alimentare cu apă și canalizare epurare în baza Licenței clasa 2 nr. 6340 din 06.06.2023 valabilă până la data de 28.06.2028.

Activitatea ACET SA Suceava este reglementată prin autorizații emise de către Administrația Națională „ Apele Române ”- Administrația Bazinală de Apă

SIRET (Bacău), Agenția de Protecția Mediului Suceava și Direcția de Sănătate Publică Suceava .

La data de 31.12.2023, situația autorizațiilor era următoarea:

*a. Autorizații sanitare de funcționare:*

- 14 autorizații valabile: Suceava – Berchișești, Gura Humorului – Voroneț, Câmpulung Moldovenesc – Sadova, Câmpulung Moldovenesc – Aeroport, Vatra Dornei - Roșu, Fălticeni - Baia I+II, Fălticeni – Baia III Boroaia, Rădăuți – Măneuți, Siret, Solca, Salcea, Liteni, Corni;

*b. Autorizații de gospodărirea apelor:*

- 13 autorizații valabile: Suceava, Salcea, Ipotești, Liteni, Gura Humorului, Câmpulung Moldovenesc, Vatra Dornei, Fălticeni, Baia, Boroaia Rădăuți, Volovăț, Siret;

- 1 autorizație în procedură de reautorizare: Solca;

*c. Autorizații de mediu:*

- 22 autorizații valabile: Suceava – Berchișești, Suceava – stația de epurare, Ipotești – distribuția apei, colectare și evacuare ape uzate, Salcea – distribuția apei, colectare și evacuare ape uzate, Liteni – captare, tratare și distribuția apei, canalizare și epurare ape uzate, Gura Humorului – Voroneț, Gura Humorului – stația de epurare, Câmpulung Moldovenesc – Aeroport și Sadova, Câmpulung Moldovenesc – stația de epurare, Vatra Dornei – Roșu, Vatra Dornei – stația de epurare, Fălticeni – Baia I+II, III, Fălticeni – stația de epurare, Baia – stație de epurare, Boroaia – stația de apă , Boroaia – stația de epurare, Rădăuți – Măneuți, Rădăuți – stația de epurare, Volovăț – distribuția apei, colectare și evacuare ape uzate, Siret – puț austriac, Siret – stația de epurare, Solca – alimentare cu apă, canalizare și stație epurare.

***CAP.VII. Informații cu privire la evenimentele importante petrecute de la încheierea exercițiului financiar 2023 și evoluția probabilă a societății în anul 2024***

**a. )** De la începutul anului 2024 până la elaborarea Raportului anual 2023 s-au petrecut o serie de evenimente care vor influența evoluția societății în anul 2024 și considerăm necesar a le menționa :

1.) S-a elaborat și aprobat conform prevederilor legale (Decizia Consiliului de Administrație nr.7/04.03.2024 și Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr.1 /07.03.2024) Bugetul de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024 în care s-a prevăzut realizarea unui profit brut de 18.846.940 lei ca rezultat al veniturilor totale estimate la un nivel de 152.762.640 lei și cheltuielilor totale estimate la un nivel de 133.915.700 lei ;

2.) Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.8 din 04.03.2024 s-a aprobat Programul achizițiilor de bunuri, servicii, și investiții din fonduri proprii pentru anul 2024 în valoare de 8.499.327 lei echivalentul a 1.718.220 euro.. Programul cuprinde achiziții de mijloace de transport și autospeciale, mașini unelte, aparate și echipamente de laborator, contoare, echipamente și sisteme de calcul IT;

3.) În data de 26.04.2024 s-a semnat Contractul de finanțare nr 6/26.04.2024 în valoare totală de 1.477.475.397 lei. Obiectul contractului îl reprezintă acordarea finanțării nerambursabile de către AM PDD, pentru implementarea proiectului cod SMIS: 318506 intitulat: “Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din Județul Suceava în perioada 2014 - 2020 - etapa II”.

Obiectivul general al proiectului îl reprezintă îmbunătățirea infrastructurii de alimentare cu apă și de canalizare epurare a apelor uzate colectate în localitățile din județul Suceava ce sunt incluse în proiect, în vederea îndeplinirii obligațiilor stabilite prin Tratatul de Aderare a României la Uniunea Europeană, precum și creșterea calității serviciilor furnizate de Operatorul Regional ACET SA Suceava. Investițiile vizează următoarele localități din județul Suceava: municipiile Suceava, Fălticeni, Câmpulung Moldovenesc, Rădăuți, Vatra Dornei, orașele Salcea, Siret, Vicovu de Sus, comunele Mitocu Dragomirnei, Putna, Sucevița și Șcheia.

**b. ) Prognoza** privind rezultatele activității pe care societatea ACET SA o va desfășura în anul 2024 este una **reținut optimistă** ținând cont de informațiile de care dispunem la această dată, de evenimentele care sunt în desfășurare și urmează să-și producă efectele în acest an precum și de conjunctura generală în care societatea își desfășoară activitatea.

Prognoza menționată are în vedere:

**pe de o parte :**

- Tarifele aplicabile în anul 2024 pe întreaga arie de operare a ACET SA Suceava sunt, în condiții previzibile, satisfăcătoare, asigurând resursele pentru plata furnizorilor, salariilor, datoriile la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și de sănătate, bugetele locale și serviciul datoriei aferent creditelor contractate pentru cofinanțarea programelor de investiții din fonduri europene;
- Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 aprobat de către Adunarea Generală a Acționarilor a ACET SA Suceava, elaborat în baza producției fizice estimate realist, a prețurilor/tarifelor aplicabile, a prevederilor CCM valabil în anul 2024, a contractelor în vigoare pentru furnizare energie electrică, apă brută, materiale asigură un profit brut semnificativ care dă

așteptarea rezonabilă că activitatea societății se poate desfășura în condiții de continuitate și rentabilitate

**pe de altă parte:**

Trebuie să avem în vedere contextul general, național și internațional, în care societatea noastră își desfășoară activitatea:

- 2024 este an electoral, campania electorală pentru alegerile locale este în desfășurare iar opiniile unor candidați referitoare la activitatea societății noastre putând influența comportamentul de plată al clienților noștri pentru serviciilor prestate
- apariția a unor reglementări legale cu posibile efecte negative asupra activității desfășurate de operatorii de servicii publice locale.

Până la data elaborării raportului ne referim în mod concret la Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

În acest act normativ s-au impus operatorilor regionali măsuri economico financiare aproape identice cu cele referitoare la autoritățile și instituțiile publice deși specificul activitățile diferă semnificativ.

Menționăm că operatorii regionali își desfășoară activitatea în temeiul unor reglementări speciale respectiv Legea 31/1990 cu modificările și completările ulterioare Legea 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, Legea 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Precizăm că și până la apariția reglementărilor menționate asupra activității operatorilor regionali măsuri economico financiare restrictive se află în aplicare încă din 2013 conform prevederilor Ordonanței nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară și a reglementărilor cuprinse în legislația care reglementează bugetul de stat.

Aplicarea prevederilor legii 296/2023 poate avea ca și consecință plecarea forței de muncă, a celei înalt calificate, toate acestea generând un impact asupra eforturilor de asigurare a calității și continuității serviciilor ;

- Semnarea contractului Contractul de finanțare nr 6/26.04.2024 în valoare totală de 1.477.475.397 lei dincolo de impactul major pozitiv asupra îmbunătățirii infrastructurii impune și necesitatea accesării unui credit aferent contribuției proprii a Operatorului Regional de 6%, de aproximativ 75.000.000 lei, o sumă care va avea influențe semnificative pe termen lung asupra fluxului de numerar al societății ;

- Conjunctura economică determinată de continuarea războiului din vecinătatea țării noastre poate conduce la revizuirea comportamentului clienților (casnici și necasnici) atât în ceea ce privește raționalizarea/diminuarea

consumului cât și în ceea ce privește achitarea la termen a serviciilor de apă și canalizare;

- În această conjunctură poate exista riscul ca, în anumite perioade, să se manifeste o strângere a fluxului de numerar cu influențe asupra achitării la termen a furnizorilor, salariilor și serviciului datoriei aferent creditelor contractate pentru asigurarea cofinanțării proiectelor de investiții cu fonduri europene nerambursabile (SAMTID, ISPA, POS- Mediu, PDD).

Membrii Consiliului de Administrație în perioada 01.01-31.12.2023 au fost:

1. Zarojanu Angela	președintă	inginer – specializarea Electronică Industrială economist – Contabilitate și Informatică de Gestiune
2. Groza Ștefan	membru	inginer – specializarea Energetică
3. Maierean Constantin	membru	inginer – specializarea Tehnologia Construcțiilor de Mașini
4. Nistor Rodica	membră (01.01.2023-31.10.2023)	economist - specializarea Economia industriei, construcțiilor și transporturilor
Coroamă Dorina	membru provizoriu (01.11.2023-31.12.2023)	economist – specializarea Planificare și Cibernetică Economică
5. Guliciuc Dorel	membru	economist – specializarea Economie, administrație și afaceri
6. Codău Stelian	membru	economist – specializarea Finanțe Contabilitate
7. Seredenciuc Viorel	membru	inginer – specializarea Mecanică

Situațiile financiare încheiate pentru anul 2023 în conformitate cu legislația în vigoare sunt însușite și aprobate de membrii Consiliului de Administrație.

Consiliul de Administrație propune Adunării Generale a Acționarilor spre aprobare Raportul pentru anul 2023 compus din Situațiile financiare anuale, Raportul administratorilor, Raportul auditorului și Propunerea privind repartizarea profitului contabil net realizat în exercițiul financiar 2023.

**Președintă a**

**Consiliului de Administrație**

**Zarojanu Angela**