

**NOTE EXPLICATIVE**  
**la situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2013**

**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 exercitiului financiar	Creșteri	Cedari, transferuri și alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la începutul exercitiului financiar	Ajustari înregistrate în cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfarsitul exercitiului 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	808.627	23.338	12.899	819.066	305.043	197.733	12.900	489.876
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	1.385.753	1.708.531	23.338	3.070.946	0	0	0	0
Terenuri	3.621.305	0	0	3.621.305	0	0	0	0
Construcții	2.656.480	235.060	4.981	2.886.559	728.795	71.337	4.981	795.151
Instalații tehnice și mașini	6.251.106	103.012	15.388	6.338.730	2.937.354	970.358	15.388	3.892.324
Alte instalații, utilaje, mobilier	1.223.820	126.883	10.602	1.340.101	826.709	138.741	10.602	954.848
Avansuri și imobilizări corporale în curs	20.832.852	80.679.843	919.868	100.592.827	0	0	0	0

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.

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.

Pozițiile “ Avansuri și imobilizări necorporale în curs ,, ,”Avansuri și imobilizări corporale în curs ,, cuprind la coloana valoare brută –Sold la sfârșitul exercițiului financiar - următoarele :

a) avansuri , imobilizări corporale și necorporale aferente Programului de investiții din Fondurile de Coeziune „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava în sumă de 99.414.075 lei , din care :

- imobilizări corporale în curs 74.502.030 lei
- imobilizări necorporale în curs 190.244 lei
- avansuri pentru imobilizări corporale 23.874.263 lei
- avansuri pentru imobilizări necorporale 847.538 lei

b) imobilizările corporale și necorporale aferente măsurii ISPA 2005/RO/16/P/PE/004 privind,, Reabilitarea si modernizarea sistemelor de alimentare cu apă si de apă uzată din orașul Suceava “ în sumă de 3.917.337 lei :

- imobilizări corporale în valoare de 1.946,173 lei
- imobilizări necorporale în valoare de 1.971.164 lei

c) avansuri , imobilizări corporale și necorporale în curs din surse proprii în sumă de 332.361 lei :

- imobilizări corporale 270.361 lei
- imobilizări necorporale 62.000 lei

În cursul anului 2013 SC ACET SA Suceava a funcționat având încheiat Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu apă și de Canalizare nr. 17/5013/2010 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 31.12.2013 în sumă de 424.601.050,31 lei și este evidențiată în conturi în afara bilanțului conform art.82 ,secțiunea 8, alin.(2) din O.M.F.P. nr.3055/2009.

Valoarea bunurilor concesionate , în structură pe fiecare unitate administrativ teritorială , este următoare :

- Suceava	324.254.856,86 lei
- Fălticeni	80.796.887,57 lei
- Gura Humorului	3.401.164,00 lei
- Câmpulung Moldovenesc	410.969,60 lei
- Vatra Dornei	864.531,85 lei
- Siret	1.149.652,43 lei
- Solca	413.259,73 lei
- Rădăuți	13.309.728,27 lei

Valoarea bunurilor concesionate a crescut la data de 31.12.2013 comparativ cu 31.12.2012 cu suma de 160.642.607,75 lei ca urmare a recepționării bunurilor executate pe programul ISPA (206.788.987,88 lei ) , reevaluării făcute de concedent (10.334.350,69 lei ) diminuate cu casările făcute de UAT uri în sumă de 56.480.730,82 lei .

S.C. 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

Nr. crt.	Denumirea ajustării	Sold la 1.01.2013	Transferuri		Sold la 31.12.2013
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1	Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.773.266,78	798.826.80	173.822.08	2.398.271.50
	Total				

La începutul anului 2013 se înregistrau ajustări pentru deprecieri constituite în sumă de 1.773.266,78 lei

La sfârșitul anului 2013 în conformitate cu prevederile legale și cu politicile contabile aprobate la nivelul SC ACET SA Suceava a fost efectuată o analiza a acestor ajustări și s-a hotărât:

a. ) anularea ajustărilor de depreciere a creanțelor în sumă totală de 173.822.08 lei astfel :

a.1 ) la activitatea desfășurată la Suceava anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți agenți economici în sumă de 156.443,03 lei ; 5.075,64 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu bransamente individuale.

a.2 ) la agenția Vatra Dornei anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici în sumă de 2318,47 ; anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți case cu bransamente individuale în sumă de 6.630,88 lei

a.3 ) la agenția Fălticeni anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici în sumă de 1.541,72 lei ; anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți case cu bransamente individuale în sumă de 778,55 lei

a.4) la agenția Rădăuți anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici în sumă de 332,03 lei

a5 ) la agenția Câmpulung Moldovenesc anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți case cu bransamente individuale în sumă de agenți economici în sumă de 647,68 lei ; anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari în sumă de 47,06 lei .

a.6) la agenția Siret anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți case cu bransamente individuale în sumă de 7,02.

b. ) constituirea de ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă totală de 798.826,80 lei din care :

b.1 ) la activitatea de la Suceava 789.566,21 lei

b.2 ) la agenția Vatra Dornei 5.525,62 lei

b.3 ) la agenția Gura Humorului 1.629,69 lei

b.4 ) la agenția Rădăuți 1.149,31 lei

b.5 ) la agenția Câmpulung Moldovenesc 955,97 lei

Prin urmare la data de 31.12.2013 SC ACET SA Suceava înregistrează ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 2.398.271,50 lei repartizate astfel:

- activitatea Suceava	2.051.338,92lei
- agenția Fălticeni	149.300,61 lei
- agenția Vatra Dornei	81.333,33lei
- agenția Gura Humorului	19.831,68 lei
- agenția Câmpulung Moldovenesc	60.711,24 lei
- agenția Rădăuți	24.573,36 lei
- agenția Siret	11.182,36 lei

Facem mențiunea că din totalul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor constituite la activitatea de la Suceava în sumă de 2.051.338,92 lei 1.523.735,52 lei reprezintă ajustări pentru SC Termica SA constituite pentru facturi de penalități , facturi care se regăsesc în Tabelul definitiv al creanțelor .

Analiza ajustărilor pentru deprecierea creanțelor a fost făcută în ședința Consiliului de Administrație din 21.03.2014 iar menținerea ,anularea și constituirea de ajustări au fost aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație nr.7 din 21.03.2014.

### NOTA NR. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI NET

<b>Destinația profitului</b>	<b>Suma ( lei )</b>
Profit net de repartizat	2.694.858
- rezerva legală	160.586
- constituire surse pentru IID	950.000
- alte repartizări prevăzute de lege	83.540
- participarea salariaților la profit	150.073
- dividende acționari	750.366
- alte rezerve	600.293

Repartizarea profitului s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată (4) , a Ordonanței nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale și societățile comerciale cu capital integral de stat modificată și completată,, a Ordinului M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene modificat și completat precum și a Legii societăților comerciale nr.31/1990 republicată (r2), modificată și completată.

Menționăm că dividendele pentru acționari reprezintă surse pentru plata serviciului datoriei aferentă programelor cu finanțare externă în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 198/2005 .

### NOTA NR.4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumirea indicatorului</b>	<b>Exercițiul financiar 2013</b>
1.	<b>Venituri din exploatare ( 2+3+4+5 )</b>	<b>57.139.562</b>
2.	Cifra de afaceri	54.088.020
3.	Venituri din subvenții	
4.	Producție realizată în scopuri proprii, capitalizată	210.480
5.	Alte venituri din exploatare	2.841.062

6.	<b>Cheltuieli de exploatare ( 7+8+9+10+11+12 )</b>	<b>53.780.453</b>
7.	Chelt. cu materiale,materii prime,energie și apă	17.839.164
8.	Cheltuieli cu personalul(salarii și rețineri)	26.995.635
9.	Ajustări de valoare privind activele circulante	826.992
10.	Chelt. privind prestațiile efectuate de terți	5.508.213
11.	Chelt. privind amortizarea	1.376.710
12.	Chelt.cu alte impozite și taxe	1.159.671
13.	Alte cheltuieli de exploatare	74.068
14.	<b>Rezultatul brut din exploatare ( 1-6 )</b>	<b>3.359.109</b>

Componenta fiecărui element prezentat în tabelul de mai sus se regăsește și este explicat în Formularul 20 „ Contul de profit și pierdere ” .

## NOTA NR 5 SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

### A. CREAȚE

lei

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	(+)	28.659.426	17.864.178	10.795.248
2.	Ajustări pentru depreciere creanțe clienți	(-)	2.398.271		2.398.271
3.	Furnizori-debitori	(+)	124	124	
4.	Debitori diverși	(+)	3.346.406	3.346.406	
5.	Tva neexigibilă	(+)	373.843	373.843	
6.	Subvenții – program investiții fd de coeziune	(+)	7.246.818	7.246.818	
7.	Operațiuni în curs de lămurire	(+)	8.000	8.000	
8.	<b>Total creanțe</b>		<b>37.236.346</b>	<b>28.839.369</b>	<b>8.396.977</b>

Din totalul creanțelor Clienți în sumă de 28.659.426 lei suma de încasat de la SC Termica SA este de 11.484.109 lei reprezentând : 10.920.912,74 lei creanțe restante înscrise în Tabelul definitiv al creanțelor societății debitoare SC Termica SA aflată în insolvență și 563.196,26 reprezentând facturi curente cu termen de plată în ianuarie 2014 .

Suma de 3.346.406 lei , Debitori , se compune din suma de 2.653.423 lei reprezentând corecții financiare aferente programului POS Mediu , 655.032 lei sume cheltuite din fonduri proprii de recuperat de la POS Mediu , 37.951 lei debitori diverși .

Suma de 7.246.818 lei reprezintă sume nerambursabile , subvenții de încasat , aferente Programului de investiții pe Fonduri de Coeziune POS Mediu .

La poziția Operațiuni în curs de lămurire , suma de 8.000 lei reprezintă c/val Proceselor verbale de contravenție întocmite de Primăria Rădăuți , care au fost contestate de SC ACET SA și sunt pe rolul instanțelor în diferite etape procesuale .

Din totalul Clienților în sumă de 28.659.426 lei se estimează că 17.864.178 lei se vor încasa într-o perioadă de sub un an zile ( din care 1.000.000 lei aferent creanței SC Termica SA ) și 10.795.248 lei într-o perioadă mai mare de un an de zile .

Structura creanțelor cu termen de încasare mai mare de un an de zile este următoarea :

- 2.398.271 lei se regăsesc pe ajustări constituite pentru deprecierea creanțelor , din care 1.523.736 lei pentru creanța de la SC Termica SA ;
- 8.396.977 lei reprezintă diferența aferentă creanței de la SC Termica SA pentru care se estimează încasarea într-o perioadă mai mare de un an .

## 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				
2	Furnizori și avansuri clienți	6.105.726	6.105.726		
3	Datorii cu personalul și impozitul pe salarii	1.076.366	817.362	259.004	

4	Datorii cu asigurările sociale , de sănătate și șomaj	803.543	803.543		
5	Impozit pe profit	360.542	360.542		
6	Redevența	5.044.086	5.044.086		
7	T.V.A de plată	720.555	720.555		
8	Creditori diverși	701.313	701.313		
9	Garanții de bună execuție-	4.958.282	1.694.686	3.263.596	
11	Sume în curs de lămurire ( corecții financiare )	2.653.423	2.653.423		
12	Alte datorii	5.487	5.487		
<b>11</b>	<b>TOTAL DATORII</b>	<b>22.429.323</b>	<b>18.906.723</b>	<b>3.522.600</b>	

• Datoriile cu personalul , impozitul pe profit , TVA au termen de scadență în luna ianuarie 2014 .

Suma de 701.313 lei Creditori diverși se compune din : 655.032 lei reprezentând sume cheltuite din surse proprii nerestituite aferente programului POS Mediu, 37464 lei dobânzi pentru disponibilitățile și garanții din conturile aferente POS Mediu și 8.817 lei alți creditori.

## **NOTA NR. 6 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE DE CONTABILE**

Politicile contabile elaborate la nivelul SC ACET SA Suceava reprezintă un set de proceduri utilizate pentru toate operațiunile derulate în cadrul societății.

Politicile contabile folosite pentru întocmirea situațiilor financiare ale SC ACET SA Suceava pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2013 sunt prezentate în continuare.

### **Informații generale**

Situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2013 sunt proprii SC ACET SA Suceava și s-au întocmit în conformitate cu:

- Legea contabilității nr.82/1991 ( r4 ), modificată și completată
- O.M.F.P. nr. 3055/2009, modificat și completat .

### **Bazele contabilității**

SC 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.

### **Continuitatea activității**

Natura activității societății , incertitudinea legislativă și economică existentă în România , accentuate în prezent de criza economică mondială , fac posibilă apariția unor variații imprevizibile în ceea ce privește intrările de numerar viitoare.

Cu toate acestea administratorii cred că SC ACET SA Suceava va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității într-un viitor posibil de anticipat și prin urmare Situațiile financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu.

Societatea înregistrează la data de 31.12.2013 un rezultat reportat (profit) din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene în sumă de 2.084.363,38 lei reprezentând penalități scutite la plată ca urmare a respectării convențiilor de eşalonare la plată .

Rezultatul curent al exercițiului financiar 2013 reprezintă un profit brut de lei 3.385.534 lei și un profit net de 2.694.858 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 reabilitare ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare-epurare;
- programul de investiții Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava pe Fonduri de Coeziune se va derula fără probleme majore;
- se va recupera creanța neîncasată în valoare de 10.920.912,74 lei de la SC TERMICA SA , într-un procent apropiat de 100% .
- A.J.A.C. Suceava va aproba ajustarea tarifelor unice de maniera prevăzută în Contractul de delegare a gestiunii serviciilor de alimentare cu apă și canalizare și în Contractul de Finanțare al proiectului Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava .

### **Casa și conturi în bănci**

Disponibilitățile bănești includ : casa,conturile curente și depozitele bancare .

Disponibilitățile sunt evidențiate distinct și contabilizate pe fiecare tip de valută în parte.

La sfârșitul anului 2013 S.C ACET S.A. Suceava înregistrează disponibilități bănești în sumă de 14.482.962 lei în casă și în bănci (8.541.519 lei disponibilități în

conturile aferente POS Mediu; 2.532.534 lei disponibilități fond IID și 3.408.909 lei disponibilități activitatea curentă ) . Acestea sunt înregistrate în bilanț la cost.

### **Creanțe și alte active asimilate**

Creanțele și alte active asimilate sunt reflectate în contabilitate la valoare nominală la data apariției lor.

Annual se procedează la inventarierea și analiza creanțelor. În cazul în care există dovezi obiective asupra faptului că societatea nu va mai putea colecta creanțele (sentințe judecătorești definitive, imposibilitatea executării sentințelor datorită stării de insolvență constatate de executorul judecătoresc) și nu există ajustări pentru deprecierea creanțelor constituie anterior se consideră ca o depreciere ireversibilă și necesită scoaterea din evidență a creanțelor și trecerea lor pe cheltuieli .

În situația în care se înregistrează deprecieri reversibile ,se compară valoarea de intrare ( valoare contabilă) a creanțelor cu valoarea reală a acestora iar pentru diferențele stabilite se calculează ajustări pentru depreciere .Ajustările astfel constituite se diminuează sau se anulează prin contabilizarea acestora la venituri în cazul încasării ulterioare a creanței sau la cheltuieli când hotărârea judecătorească definitivă atestă imposibilitatea încasării creanței.

La fiecare dată a bilanțului are loc o analiză și o revizuire a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor .

### **Imobilizări corporale și immobilizări corporale în curs**

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 immobilizărilor corporale conform HG nr.1553/2003 în sumă de 671.908 lei sunt reflectate în bilanț la capitaluri proprii astfel la rezerve din reevaluare suma de 665.120 lei și la rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare 6788 lei.

Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli atunci când apar.

Contravaloarea activelor immobilizate de natura obiectelor de inventar sunt trecute pe cheltuieli în momentul dării în folosință și nu sunt incluse în valoarea contabilă a immobilizărilor.

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute nu sunt cuprinse în bilanț. Orice profit sau cheltuielă rezultată din aceste operațiuni sunt incluse în contul de profit și pierdere și tratate fiscal.

Conform politicilor contabile o immobilizare corporală este recunoscută ca activ la costul său ( valoarea de intrare)

Costul activelor este :

- costul de achiziție reprezentând prețul de cumpărare adică suma plătită în numerar ( lei sau echivalentul în lei a sumelor plătite în alte valute la cursul BNR ) sau echivalente de numerar ,ori valoarea justă a altor

- contraprestații efectuate pentru achiziționarea unui activ precum și a altor cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției
- costul de producție reprezentând cheltuieli 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 piață activă
  - valoare de utilitate reprezentând o estimare a valorii de piață pentru bunurile pentru care nu există piață .

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.

Imobilizările corporale în curs nu se amortizează până în momentul trecerii lor în categoria mijloacelor fixe.

### **Stocuri**

Stocurile sunt alcătuite din materiale consumabile, piese de schimb și alte materiale constând în principal ,din materiale pentru întreținerea sistemului de apă și canalizare și materiale pentru tratarea apei.

Aceste materiale sunt înregistrate ca stocuri în momentul achiziției și sunt trecute pe cheltuieli în momentul consumului . Stocurile sunt înregistrate la minimul dintre cost și valoarea netă realizabilă în principal pe baza metodei primul intrat primul ieșit (FIFO) pentru toate tipurile de stocuri. În cazul în care există stocuri cu mișcare lentă, uzate moral sau deteriorate se înregistrează ajustări pentru deprecierea acestora.

### **Cifra de afaceri**

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

### **Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimentele trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează profit economic și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

### **Pensii și alte beneficii după pensionare**

SC ACET SA Suceava face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi. Toți angajații sunt membri al planului de pensii al statului român.

Societatea nu operează cu nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și deci nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii.

Societatea reține și virează din salariile personalului , la solicitarea acestora , contribuții la fonduri de pensii private .

### **Impozitarea profitului**

SC 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 SC ACET SA Suceava la data de 31 decembrie 2013 este de 10.328.587,10 lei.

Societatea are un număr de 651.235 acțiuni, înregistrate la o valoare nominală de 15,86 lei/acțiune.

Structura capitalului social este prezentată în continuare :

Nr crt	Aționar	Valoare (lei)	Număr acțiuni	Pondere (%)
1.	Municipiul Suceava	6.590.194,78	415.523	63,8054
2.	Consiliul Județean Suceava	2.158.609,44	136.104	20,8994
3.	Municipiul Rădăuți	651.893,58	41.103	6,3115
4.	Municipiul Fălticeni	600.316,86	37.851	5,8122
5.	Orașul Siret	289.778,06	18.271	2,8056
6.	Orașul Gura Humorului	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	Municipiul Câmpulung Moldovenesc	3.172	200	0,0307
	Total	10.328.587,10	651.235	100,00

SC ACET SA Suceava nu are emise nici un fel de obligațiuni la încheierea exercițiului financiar 2013.

#### **NOTA NR.8 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII**

## ȘI ADMINISTRATORII

În cursul exercițiului financiar 2013 s-au înregistrat cheltuieli cu personalul în sumă de 26.995.635 lei din care : salarii 18.985.205 lei ,cheltuieli aferente contractelor de mandat și a altor organe de conducere 704.704 lei din care : directori 340.984 lei, indemnizații membri Consiliul de Administrație 175.064 lei ,indemnizații membrii A.G.A 188.656 lei , tichete 1.626.496 lei și cheltuieli cu asigurările și protecția socială 5.679.230 lei .

Salarizarea personalului s-a făcut în conformitate cu prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2013 , aprobat prin Deciziile nr. 12 din 19.04.2013 și nr. 33 din 09.12.2013 ale Consiliului de Administrație și prin Hotărârile nr. 5 din 24.04.2013 și nr. 12 din 11.12.2013 ale Adunării Generale a Acționarilor și Contractului Colectiv de Muncă încheiat între Patronat , reprezentat prin Consiliul de Administrație al S.C. ACET S.A. și Salariați , reprezentați prin Sindicatul Liber Independent Apă și înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava sub nr. 2795/100/28.02.2012 ( pentru perioada 01.01-30.06.2013) și nr. 9477/104 din 01.07.2013 (pentru perioada 01.07-31.12.2013).

S.C.ACET S.A. este condusă de Adunarea Generală a Acționarilor și Consiliul de Administrație. Conducerea executivă este asigurată de cinci directori : general, economic, tehnic,comercial și programe cu finanțare externă .

Directorul general și-a exercitat atribuțiile în baza Contractului de mandat nr. 4776 din 13.03.2013 iar directorul economic în baza Contractului de Mandat nr. 4718 din 13.03.2013 .

În perioada 01.01. – 31.12.2013 au avut loc 6 ședințe ale Adunării Generale a Acționarilor și 11 ședințe ale Consiliului de Administrație.

Numărul mediu de salariați în exercițiul financiar 2013 a fost de 811 de persoane.

La data de 31.12.2013 SC ACET SA Suceava avea 808 salariați.

În cursul anului 2013 au avut loc următoarele mișcări de personal:

Existent la 01.01.2013	810 salariați
a) Angajați 2013	34 salariați
1. după nivelul de încadrare	
- muncitori calificați	18 salariați
- muncitori necalificați	2 salariați
- personal TESA	14 salariați
2. după nivelul studiilor:	
- cu studii superioare	12 salariați
- cu studii postliceale	0 salariați

- cu studii medii (liceu)	12 salariați
- cu școală profesională	7 salariați
- cu școală generală 10 clase	3 salariați
- cu școală 4, 6, 8 clase	0 salariați
<b>b) Plecați 2013</b>	<b>36 salariați</b>
din care:	
- pensionați	19 salariați
- încetat activitatea pe motive disciplinare	1 salariați
- încetat activitatea la cerere(acordul părților)	5 salariați
- decedați	1 salariați
- încetat angajare pe perioada determinata	9 salariat
- demisie	1 salariați
 Existent la 31.12.2013	 808 salariați

Structura personalului pe total societate , pe agenții și pe activități la data de 31.12.2013 este următoarea:

Nr. crt.		Suceava	Gura Humor.	C-lung Mold.	Fălticeni	Vatra Dornei	Siret	Solca	Rădăuți	Total
1.	Apă	140	15	18	39	18	9	5	22	266
2.	Canal epurare	94	13	11	21	13	8	3	14	177
3.	Atelier Întreținere și Reparații	64	-	-	-	-	-	-	-	64
4.	Atelier Electric și Automatizări	21	-	-	-	-	-	-	-	21
5.	Form.reparații	-	5	13	13	9	7	-	15	62
6.	Personal tehnic, economic de administrație și indirect productiv	127	16	12	14	17	8	4	20	218
<b>7..</b>	<b>TOTAL</b>	<b>446</b>	<b>49</b>	<b>54</b>	<b>87</b>	<b>57</b>	<b>32</b>	<b>12</b>	<b>71</b>	<b>808</b>

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

### Indicatori de lichiditate

#### a ) Lichiditate curentă

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{52.094.475 \text{ lei}}{18.906.723 \text{ lei}} = 2,76$$

Valoarea recomandată acceptabilă este în jur de 2. Rezultatul de 2,76 oferă garanția acoperirii datoriilor din activele curente.

#### b ) Lichiditate imediată (indicatorul test acid )

$$\frac{\text{Active curente - stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{51.709.282 \text{ lei}}{18.906.723 \text{ lei}} = 2,73$$

Valoarea recomandată acceptabilă este mai mare decât 1.  
Valoarea rezultată indică un grad bun de acoperire a datoriilor curente.

### Indicatori de activitate

#### a) Viteza de rotație a debitelor-clienți

$$\frac{\text{Sold clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 \text{ zile} = \frac{26.251.128 \text{ lei}}{54.088.020 \text{ lei}} \times 365 \text{ zile} = 177,17 \text{ zile}$$

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 31.12.2013 se înregistrează creanțe restante în sumă de 19.229.082 lei din care creanțele restante ale SC Termica SA sunt de 10.920.912 lei .

Indicatorul de mai sus recalculat eliminând soldul restant al SC Termica SA este :

$$\frac{\text{Sold clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 \text{ zile} = \frac{15.330.216 \text{ lei}}{54.088.020 \text{ lei}} \times 365 \text{ zile} = 103,45 \text{ zile}$$

b) Viteza de rotație a creditelor furnizori

$$\frac{\text{Sold furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 \text{ zile} = \frac{6.058.442 \text{ lei}}{54.088.020 \text{ lei}} \times 365 \text{ zile} = 40,92 \text{ zile}$$

Facem mențiunea că în valoarea soldului furnizorilor de 6.058.442 lei suma de 2.693.594 lei reprezintă datorii aferente programului de investiții pe Fonduri de Coeziune și ISPA .

Prin urmare valoarea soldului furnizori pentru activitatea curentă este de 3.364.848 lei , iar valoarea recalculată a acestui indicator este :

$$\frac{\text{Sold furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 \text{ zile} = \frac{3.364.848 \text{ lei}}{54.088.020 \text{ lei}} \times 365 \text{ zile} = 22,74 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{54.088.020 \text{ lei}}{112.537.331 \text{ lei}} = 0,48$$

d) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{54.088.020 \text{ lei}}{164.631.801 \text{ lei}} = 0,33$$



Indicatorii Total active immobilizate și Total active sunt influențați de valoarea immobilizărilor corporale și necorporale în curs precum și de avansurile plătite în cadrul proiectului pe Fonduri de coeziune „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava” .

Cei doi indicatori calculați corectând influențele menționate mai sus devin :

c.1.) Viteza de rotație a activelor immobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active immobilizate}} = \frac{54.088.020 \text{ lei}}{9.208.922 \text{ lei}} = 5,87$$

d.1.) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{54.088.020 \text{ lei}}{61.303.397 \text{ lei}} = 0,88$$

## **Indicatori de profitabilitate**

Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{3.385.534 \text{ lei}}{54.088.020 \text{ lei}} \times 100 = 6,26\%$$

Indicatorul de mai sus denotă o rentabilitate normală având în vedere faptul că SC ACET SA Suceava prestează servicii de interes public și tarifele ,implicit cota de profit inclusă în tarife ,sunt reglementate .

## **NOTA NR.10 ALTE INFORMAȚII**

## **1. Informații cu privire la prezentarea generală a societății**

SC ACET SA Suceava s-a înființat la data de 01.07.1998 prin reorganizarea RAUCL Suceava în baza Legii nr.207/1997 și HCL nr.112/25.08.1997 și nr.45/11.06.1998.

În anul 2005 SC ACET SA Suceava s-a reorganizat și a devenit operator regional prin cooptarea ca acționari a Consiliului Județean Suceava , a municipiilor Câmpulung Moldovenesc, Vatra Dornei, Fălticeni , Rădăuți și orașelor Gura Humorului, Siret și Solca.

Sediul social este în Suceava, str. Mihai Eminescu nr.5, iar agențiile au sedii în:

- municipiul Vatra Dornei	str. 22 Decembrie f.n.
- municipiul C-lung Moldovenesc	str. Calea Bucovinei nr.15
- municipiul Fălticeni	str. Ion Dragoslav nr.19
- orașul Gura Humorului	str. Lt.Viorel Mărceanu nr.22
- orașul Siret	str. Castanelor nr.8
- orașul Solca	str. Republicii nr.6
- municipiul Rădăuți	str. Ștefan cel Mare nr. 38

Obiectul de activitate al SC 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 și-a desfășurat activitatea în baza capitalului social propriu de 10.328.587,10 lei și a bunurilor publice concesionate prin Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr.17/5013 din 13.04.2010 a căror valoare era la data de 31.12.2013 de 424.601.050,31 lei .

## **2. Informații referitoare la impozitul pe profit**

Profitul impozabil la 31.12.2013 este în sumă de 4.316.727 lei și a fost determinat astfel:

Profit brut	3.385.534 lei
Cheltuieli nedeductibile	1.265.601 lei
din care :	
- cheltuieli cu penalitățile achitate autorităților române	20.674 lei
- cheltuieli cu diferența diurnă	3.563 lei
- cheltuieli cu indemnizații AGA	239.310 lei
- cheltuieli cu combustibilul	39.808 lei
- cheltuieli cu asigurările	14.966 lei
- cheltuieli cu reparațiile și piese schimb	14.816 lei
- cheltuieli ajustări pentru depreciere	798.827 lei
- cheltuieli cu pierderi din creanțe	130.431 lei
- cheltuieli cu amortizarea	2.611 lei
- cheltuieli cu taxe și impozite	595 lei
Rezerve legale	- 160.586 lei
Venituri neimpozabile	- 173.822 lei
Profit impozabil	4.316.727 lei
Impozit pe profit	690.676 lei
Profit net	3.694.858 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. nr. 3055/2009 modificat și completat , pentru auditarea Situațiilor financiare ale anului 2013 a fost încheiat Actul Adițional nr. 1/2013 înregistrat sub nr. 26096 din 16.12.2013 la Contractul de prestări Servicii nr.225/07.01.2011 cu Societatea de audit financiar AUDITEX SRL Suceava.

Onorariul plătit auditorului extern în anul 2013 pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2012 a fost în sumă de 50.840 lei , inclusiv TVA .

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

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

În exercițiul financiar 2013 s-au efectuat lucrări de întreținere ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare în sumă de 4.354.561 lei din care :

- la apă 2.013.351 lei
- la canalizare 2.341.210 lei

În aceeași perioadă s-au efectuat lucrări de reparații în sumă de 1.690.321 lei din care :

- executate în regie proprie 1.371.483 lei
- executate cu terți 318.838 lei

Toate lucrările de întreținere și reparații s-au efectuat din fondurile proprii ale SC ACET SA Suceava.

Informațiile menționate mai sus sunt preluate din contabilitatea financiară și cea internă de gestiune.

#### **b) Achiziții dotări și investiții**

Lista inițială a achizițiilor de bunuri , servicii și investiții pentru anul 2013 din fondurile proprii în sumă de 3.304.314 lei a fost aprobată prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 14 din 19.04.2013 și modificată prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 30 din 13.11.2013 la nivelul sumei de 825.154 lei.

În exercițiul financiar 2013 din fondurile proprii ale SC ACET SA Suceava s-au achiziționat bunuri , servicii și investiții în sumă de 695.931 lei reprezentând:

- reabilitare clădire administrativă  
Agenția Siret 27.565 lei
- elaborare machete inventariere a forajelor ptr.  
sursa de apă 29.335 lei
- elaborare documentației pentru obținerea  
autorizației de gospodărire a apelor pentru  
lucrări de traversare a cursurilor de apă cu  
conducte de apă și canalizare 52.095 lei
- audit energetic și grupuri de măsură stație pompe  
Berchișești 22.443 lei
- suport tehnic de specialitate în vederea menținerii  
și îmbunătățirii sistemului de management integrat  
calitate – mediu - sănătate 25.633 lei
- mobilul laborator Sfintu Ilie 46.372 lei
- echipamente și licențe IT 155.924 lei
- autoturisme -5 locuri ( 4 buc ) 185.057 lei
- multimetru ptr. determinarea conductivității (1 buc.) 7.950 lei
- turbidimetru de laborator 5.565 lei
- pompe și electropompe ( 6 buc) 70.463 lei
- baie de apă termostată 1.341 lei
- aparate dozare clor ( 3 buc). 19.644 lei
- nișă PVC capacitate de aspirație 250 mc ( 1 buc). 30.536 lei

- sistem antiefracție și supraveghere video 16.008 lei

## 5. Informații privind datoriile comerciale

La data de 31.12.2013 datoriile comerciale înregistrate sunt de 6.058.442 lei din care:

- furnizori 3.348.089 lei  
- furnizori de immobilizări 2.710.353 lei

Principalii furnizori neachitați la sfârșitul anului sunt:

- E.ON Moldova 2.184.377 lei  
- AN Apele Române 340.920 lei  
- Diasil Suceava 362.518 lei  
- Chimplast Com 39.004 lei  
- Alsas Prod Oradea 23.207 lei

Furnizorii pentru activitatea curentă existenți în sold la 31.12.2013 au termenul de plată în ianuarie 2014 .

Furnizorii de immobilizări în sumă de 2.710.353 lei au următoarea componență

- 16.759 lei reprezintă immobilizări finanțate din fonduri proprii ale

SC ACET Suceava ;

- 1.971.164 lei reprezintă immobilizări finanțate din fonduri europene aferente măsurii ISPA 2005/RO/16/P/PE/004 privind „ Reabilitarea și modernizarea sistemelor de alimentare cu apă și de apă uzată din orașul Suceava“ ;

- 722.430 lei reprezintă immobilizări finanțate din fonduri europene aferente Programului de investiții din Fondurile de Coeziune „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava “ .

## 6. Informații privind decontările între unitate și subunități

În cursul anului 2013 între subunități (agențiile societății) și unitate s-au efectuat o serie de decontări reciproce. Suceava a achitat facturi reprezentând consum de energie electrică, apă brută, salarii și datorii către bugete pentru agențiile Câmpulung Moldovenesc , Siret și Solca utilizând disponibilitățile proprii și ale celorlalte agenții .

La data de 31.12.2013 situația Decontărilor între unitate și subunități se prezintă astfel :

a.) sume aferente furnizori, salarii și creanțe bugetare :

- Agenția Gura Humorului (sold creditor)	1.684.990,73 lei
- Agenția Fălticeni (sold creditor)	231.997,43 lei
- Agenția Câmpulung Moldovenesc (sold debtor)	545.701,49 lei
- Agenția Vatra Dornei (sold creditor)	852.667,29 lei
- Agenția Siret (sold debtor)	128.661,82 lei
- Agenția Solca (sold debtor)	1.844.967,53 lei
- Agenția Rădăuți (sold creditor)	1.896.726.70 lei

Total sold creditor 992,212,08 lei

b.) redevență nevirată în contul de disponibilități :

- Agenția Fălticeni	360.637,00 lei
- Agenția Câmpulung Moldovenesc	199.198,00 lei
- Agenția Gura Humorului	128.867,00 lei
- Agenția Siret	203.329,99 lei
- Agenția Solca	46.795,92 lei
- Agenția Vatra Dornei	141.091,00 lei

Total sold debtor 1.079.918,91 lei

c.) dividende nevirate în contul de disponibilități

- Agenția Gura Humorului	956,00 lei
- Agenția Fălticeni	171.759,00 lei
- Agenția Câmpulung Moldovenesc	989,00 lei
- Agenția Siret	90.405,00 lei
- Agenția Solca	1.028,00 lei

Total sold debtor 265.137,00 lei

d.) fond IID din repartizarea profitului :

- Agenția Gura Humorului	19.044,36 lei
- Agenția Fălticeni	463.582,91 lei
- Agenția Câmpulung Moldovenesc	217.773,82 lei
- Agenția Siret	97.959,42 lei
- Agenția Solca	17.514,92 lei
- Agenția Rădăuți	408.115,54 lei

Total sold debtor

1.223.990,97 lei

Datoria totală, la data de 31.12.2013, a agențiilor către Suceava este de 1.576.834.80 lei.

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

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr.198/ 2005 SC ACET SA Suceava constituie fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru cele trei programe cu finanțare externă respectiv :

a) “Programul de dezvoltare a infrastructurii în orașele mici și mijlocii din România – SAMTID (faza II)” - Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în județul Suceava

Fondul IID pentru SAMTID are ca principală sursă de alimentare redevența.

Evoluția acestui cont în anul 2013 a fost următoarea:

- disponibil la data de	01.01.2013	162.166,91 lei
- alimentări în perioada	01.01.2013-31.12.2013	1.326.543,89 lei
- plăți în perioada	01.01.2013-31.12.2013	1.133.019,92 lei
- disponibil la data de	31.12.2013	355.690,88 lei

Plățile reprezintă :

- ratele a XIV-a și a XV-a de rambursare a creditului și dobânzile aferente, achitate în lunile aprilie și octombrie 2013, în sumă de 1.132.589,67 lei;
- comisioane bancare în sumă de 430,25 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 și Proiectul POS-Mediu „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava” finanțat din Fondul de Coeziune

Acest fond IID are ca principale surse de alimentare redevența, impozitul pe profit și dividendele.

Evoluția contului în anul 2013 a fost următoarea:

- disponibil la data de	01.01.2013	3.427.081,67 lei
- alimentări în perioada	01.01.-31.12.2013	498.694,21 lei
- plăți în perioada	01.01 -31.12.2013	1.748.932,79 lei

- disponibil la data de 31.12.2013 2.176.843,09 lei

Valoarea de 1.748.932,79 lei aferentă plăților din contul IID reprezintă:

- plata parțială a redevenței aferente anului 2012 - 700.000,00 lei;
- ratele a XIV-a și a XV-a de rambursare a creditului și dobânzi .

### **8.Informații privind conducerea executivă a S.C.ACET S.A.Suceava**

Conducerea executivă a S.C.ACET S.A.Suceava este asigurată de :

ing. Ștefan Groza	- director general
ec. Rodica Nistor	- director economic
ing. Mircea Onofreiciuc	- director tehnic
ing.Bogdan Cristache	- director comercial
ing. Ion Postolache	- director programe cu finanțare externă

Notele explicative de la 1 la 10 fac parte integrantă din Situațiile Financiare ale SC ACET SA Suceava .

Director general  
ing. Ștefan Groza

Director economic  
ec. Rodica Nistor