

NOTE EXPLICATIVE
la situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31.12.2024

NOTA NR. 1 ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare brută				Ajustari de valoare (amortizare și ajustari pentru depreciere sau pierderi de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustari înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Cheltuieli de constituire	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte imobilizări	9.367.298	509.209	116.210	9.760.297	2.178.353	579.522	109.408	2.648.467
Terenuri	3.837.522	1.542.467	0	5.379.989	94.642	13.514	0	108.156
Construcții	30.412.934	90.960	0	30.503.894	3.120.185	1.186.000	0	4.306.185
Instalații tehnice și mașini	30.495.237	37.390.329	155.244	67.730.322	11.908.016	3.423.800	155.244	15.176.572
Alte instalații, utilaje, mobilier	5.049.274	1.092.258	39.516	6.102.016	2.482.196	383.277	39.516	2.825.957
Avansuri și imobilizări corporale în curs	96.459.918	176.064.995	40.616.173	231.908.740	0	0	0	0

Imobilizările corporale, cu excepția construcțiilor, sunt înregistrate la costul istoric, la care s-au aplicat prevederile H.G. nr.26/1992, H.G. nr.500/1994 și H.G. nr.1553/2003.

Poziția *Avansuri și Imobilizări corporale în curs* cuprinde la coloana Valoare brută suma de **231.908.740 lei** sold la sfârșitul exercițiului financiar 2024 și reprezintă :

1. **Imobilizări corporale în curs 221.244.484 lei**, din care:
 - a) imobilizări corporale în curs de execuție aferente etapei a-I-a proiectului de investiții finanțat din Fondul de Coeziune prin Programul Operațional Infrastructura

Mare 2014-2020 (POIM) - *Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din județul Suceava în perioada 2014-2020*, în sumă de **68.528.952** lei (asistență tehnică și supervizare, lucrări executate în Siret, Mitocu Dragomirnei, Vicovu de Sus, Putna, Salcea, Fălticeni; taxe, avize, salarii UIP, echipamente, publicitate proiect);

b) imobilizările corporale în curs de execuție realizate din fonduri proprii aferente programelor de investiții finanțate din Fondul de Coeziune, în sumă de **312.627** lei (taxe și avize pentru proiectul POIM, servicii de întocmire a Aplicației de Finanțare pentru proiectul POIM);

c) imobilizări corporale în curs de execuție aferente etapei a-II-a a proiectului de investiții finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul de Dezvoltare Durabilă 2021-2027 (PDD) – *Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava în perioada 2014-2020- etapa II*, în sumă de **151.861.454** lei (asistență tehnică și supervizare, lucrări executate în Siret, Mitocu Dragomirnei, Vicovu de Sus, Putna, Salcea, Fălticeni, Șcheia, Rădăuți, Vatra Dornei, Sucevița, Dolhasca; taxe și avize, salarii UIP, echipamente, publicitate proiect);

d) imobilizări corporale în curs din surse proprii în sumă de **541.451** lei.

2. Avansuri în sumă de 10.664.256 lei reprezintă avansuri acordate contractului de servicii - Asistență tehnică - și avansuri acordate pentru contractele de lucrări executate în Fălticeni, Siret, Suceava și Rădăuți.

În conformitate cu Politicile contabile aplicabile la ACET SA, imobilizările corporale din grupa Construcții s-au reevaluat în luna decembrie 2014, în luna decembrie 2017 și în luna decembrie 2020 de către un expert evaluator extern.

În urma reevaluării s-a urmărit estimarea unor valori juste așa cum sunt definite de standardele de evaluare ANEVAR .

Situația creșterilor/descreșterilor aferente rezervelor din reevaluare se prezintă astfel :

Nr. crt.	Denumire element din bilanț	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Descreșteri transferate la rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold final la sfârșitul exercițiului financiar
1	Rezerve din reevaluare din care:	1.548.705	0	35.634	1.513.071
1.1	Rezerve din reevaluare conform hotărâri de guvern (1990-2003)	646.274	0	0	646.274

1.2	Rezerve din reevaluare 2014, 2017, 2020	902.431	0	35.634	866.797
2	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct 1175)	361.624	35.634	0	397.258

În cursul anului 2024 a fost transferată suma de 35.634 lei în rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare .

Tratamentul fiscal aplicat transferurilor în rezultatul reportat a fost în conformitate cu prevederile Codului Fiscal (Legea 227/2015), art. 26 al.(6).

Astfel suma de 35.634 lei a fost impozitată fiind asimilată cheltuielilor nedeductibile.

Societatea nu are mijloace fixe trecute în conservare, neutilizate.

Durata de utilizare a mijloacelor fixe este stabilită în conformitate cu prevederile H.G. nr.2139/2004, modificată prin H.G nr. 1496/2008, metoda de amortizare fiind cea liniară.

ACET S.A. Suceava își desfășoară activitatea în baza Contractului de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu apă și de Canalizare nr. 17/5013/2010 încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară *Asociația Județeană pentru Apă și Canalizare Suceava*.

Valoarea bunurilor publice concesionate, în baza contractului mai sus menționat, este la data de 31.12.2024 în sumă de 1.072.035.601 lei și este evidențiată în conturi în afara bilanțului, conform punctului 355, secțiunea 4.7 din O.M.F.P. 1802/2014. Soldul de 1.072.035.601 lei are următoarea structură pe unități organizatorice și puncte de lucru:

- Ag. Suceava – 543.681.505 lei
- Pct. lucru Ipotești (Suceava)– 13.314.668 lei
- Pct. lucru Liteni (Suceava)– 24.231.361 lei
- Pct. lucru Salcea (Suceava) – 19.850.057 lei
- Ag. Gura Humorului – 19.632.220 lei
- Pct. lucru Solca (Gura Humorului) – 3.416.192 lei
- Ag. Fălticeni – 168.074.403 lei
- Pct. lucru Baia (Fălticeni)– 25.875.403 lei
- Pct. lucru Boroaia (Falticeni) – 32.006.147 lei
- Ag. Câmpulung Moldovenesc – 39.119.093 lei
- Ag. Vatra Dornei – 71.350.143 lei
- Ag. Siret – 23.189.465 lei
- Ag. Rădăuți – 84.406.981 lei

- Pct. lucru Volovăț (Rădăuți)– 3.887.963 lei.

- Valoarea bunurilor concesionate a crescut la data de 31.12.2024 comparativ cu 31.12.2023 cu suma de 24.595.548 lei ca urmare a reevaluărilor, a preluării investițiilor realizate de UAT-uri și a înregistrării casărilor constatate la inventarierea anuale.

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

NOTA NR. 2

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE ȘI PROVIZIOANE

1.) Ajustări pentru depreciere

Nr. crt.	Denumirea ajustării	Sold la 01.01.2024	Transferuri		Sold la 31.12.2024
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1.	Ajustări pentru deprecierea creanțelor	3.068.881	1.413.941	339.247	4.143.575
	Total	3.068.881	1.413.941	339.247	4.143.575

- La începutul anului 2024 se înregistrau ajustări pentru deprecieri constituite în sumă de 3.068.881 lei.

- La sfârșitul anului 2024 în conformitate cu prevederile legale și cu politicile contabile aplicabile la ACET SA Suceava a fost efectuată o analiza a acestor ajustări și s-a hotărât:

- a.1) anularea ajustărilor de depreciere a creanțelor în sumă totală de 339.247 lei, astfel:

- a.1.1) la activitatea desfășurată la Suceava (inclusiv Salcea, Ipotești și Liteni) anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți agenți economici în sumă de 26.573 lei, 40.945 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brânșamente individuale și 8.707 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

- a.1.2) la agenția Gura Humorului anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți asociații de proprietari 19.867 lei și 861 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor case cu brânșamente individuale;

- a.1.3) la agenția Vatra Dornei anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici în sumă de 6.757 lei;

a.1.4) la agenția Rădăuți anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor case cu brânșamente individuale în sumă de 2.823 lei și 1.869 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor blocuri neasociate;

a.1.5) la agenția Fălticeni anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor case cu brânșamente individuale în sumă de 6.479 lei și 45.139 lei pentru anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

a.1.6) la agenția Câmpulung Moldovenesc anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor case cu brânșamente individuale în sumă de 42 lei și 13.419 lei pentru anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor asociații de proprietari;

a.1.7) la agenția Siret anularea unor ajustări pentru depreciere creanțelor asociații de proprietari în sumă de 161.911 lei și 3.855 lei pentru anularea unor ajustări pentru deprecierea creanțelor agenți economici.

b.) constituirea de ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă totală de 1.413.941 lei, din care:

b.1) la activitatea de la Suceava	566.017 lei
b.2) la agenția Câmpulung Moldovenesc	522.472 lei
b.3) la agenția Fălticeni	315.991 lei
b.4) la agenția Siret	9.461 lei

Prin urmare la data de 31.12.2024 ACET S.A. Suceava înregistrează ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 4.143.575 lei repartizate astfel:

- activitatea Suceava	1.624.664 lei
- agenția Gura Humorului	255.670 lei
- agenția Fălticeni	665.201 lei
- agenția Vatra Dornei	12.770 lei
- agenția Siret	386.644 lei
- agenția Câmpulung Moldovenesc	652.548 lei
- agenția Rădăuți	546.078 lei

2.) Provizioane

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2024	Transferuri		Sold la 31.12.2024
			În cont	Din cont	
0	1	2	3	4	5
1	Provizioane pentru litigii	671.313	1.170.783	578.652	1.263.444

2	Alte provizioane -participarea salariaților la profit și componenta variabilă	1.692.857	1.423.007	1.691.421	1.424.443
	Total	2.364.170	2.593.790	2.270.073	2.687.887

Suma de 578.652 lei reprezintă:

- anularea provizionului constituit pentru Dosarele nr. 2841/86/2022 (Lucescu Vasile), respectiv nr.120/86/2024 (Drehuță Alexandra Maria) reprezentând litigii de muncă în sumă totală de 105.000 lei pentru care societatea noastră a fost obligată la plata de despăgubiri, conform Informări Juridic nr. 17923/10/07/2024 și nr. 17851/09.07.2024;

- anularea provizionului constituit în sumă de 360.000 lei pentru Dosarul nr. 3987/86/2021 reprezentând contravaloarea a 6 procese verbale de sancționare încheiate de Municipiul Rădăuți pentru care societatea noastră a formulat plângeri care au fost respinse, a formulat recurs care a fost respins de către Înalta Curte de Casație și Justiție, conform Referatului cu nr. 36983/18.12.2024 aprobat prin Decizia CA nr. 39/20.12.2024;

- anularea provizionului constituit în sumă de 1.523 lei pentru Procesul Verbal seria PSVX nr.371800 emis de către IPJ Suceava-Poliția Oraș Siret – amendă achitată, însă, ulterior, încasată prin Trezorerie în data de 11.11.2024 conform notei ANAF nr. 3572554/07.11.2024;

- anularea provizionului pentru Dosarul nr. 1786/334/2023 în sumă de 20.500 lei reprezentând avariere mijloc transport (Ilisei Vasile), ca urmare a sentinței civile nr. 1527/09.07.2024 prin care a fost obligată UAT Vatra Dornei la plata despăgubirilor, conform Informare Juridic nr. 13473/06.05.2025;

- anularea provizionului în sumă de 91.629 lei pentru Dosarele nr. 3828/86/2020, nr. 2739/86/2022 și nr. 2442/86/2023 reprezentând taxă utilizare teren Comuna Baia, hotărârile definitive fiind în favoarea ACET S.A. Suceava, conform Informare Juridic nr. 13499/06.05.2025.

Suma de 1.170.783 lei s-a constituit în anul 2024 și reprezintă:

- constituire provizion în sumă de 43.450 lei pentru factura nr. ENSR1414/31.10.2024 emisă de furnizorul ENSYS RENEWABLE SOLUTIONS SA, prin care s-au furnizat echipamente, s-au executat lucrări de montaj și de punere în funcțiune PTA 13- Parc fotovoltaic- Berchișești necesare ca urmare a comiterii infracțiunii de furt sesizată organelor de cercetare penală de către ACET S.A. Suceava, întocmindu-se procesul verbal nr. 189393/27.08.2024, Referat nr. 25691/18.09.2024;

- constituire provizion în sumă de 430.222 lei reprezentând ape meteorice facturate către Municipiul Suceava și încasate de către ACET S.A. Suceava- sumă constatată de către auditorii Camerei de Conturi Suceava ca fiind achitată nelegal- Dosar nr. 3738/86/2024-dosar pe rol;

- constituire provizion în sumă de 681.240 lei reprezentând despăgubiri pentru lipsa de folosință a terenului ce aparține Comunei Berchișești- Dosar nr. 4139/86/2020 – dosar pe rolul ICCJ București;

- constituire provizion în sumă de 12.341 lei reprezentând contravaloarea plăților efectuate (Lența Ecaterina) ce fac obiectul Dosarului de executare nr. 227/E/2023 și a Dosarului nr.6413/314/2023;

- constituirea provizionului în sumă de 3.530 lei reprezentând contravaloarea plăților efectuate (Veleanu Violeta) ce fac obiectul Dosarului de executare nr. 596/E/2022, a Dosarului nr. 826/314/2023 și a Dosarului nr. 10587/314/2022-dosare pe rol.

NOTA NR. 3 REPARTIZAREA PROFITULUI NET

Destinația profitului	Suma (lei)
Profit net de repartizat	19.971.681,50
- constituire surse pentru IID	6.527.753,00
- participarea salariaților la profit	1.344.393,00
- dividende	6.721.964,00
- alte rezerve	5.377.571,50

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

NOTA NR. 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

-lei-

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	
1.	Venituri din exploatare (2+3+4+5)	158.042.994
2.	Cifra de afaceri	151.352.875
3.	Venituri din subvenții	0
4.	Venituri din producția de imobilizări	1.492.403
5.	Alte venituri din exploatare	5.197.716
6.	Cheltuieli de exploatare (7+8+9+10+11+12+13+14)	135.603.186
7.	Chelt. cu materiale,materii prime,energie și apă	38.067.613
8.	Cheltuieli cu personalul(salarii și rețineri)	71.997.217
9.	Ajustări de valoare privind activele circulante	1.115.253
10.	Chelt. privind prestațiile efectuate de terți	7.041.610
11.	Chelt. privind amortizarea	5.583.864
12.	Chelt.cu alte impozite și taxe	10.980.435
13.	Alte cheltuieli de exploatare	493.477
14.	Ajustări privind provizioanele	323.717
15.	Rezultatul brut din exploatare (1-6)	22.439.808

Componența fiecărui element prezentat în tabelul de mai sus se regăsește și este explicat în Formularul 20 *Contul de profit și pierdere*.

Veniturile, cheltuielile, rezultatul brut și rata rentabilității pe total operator, precum și pe fiecare agenție și activitatea de la Suceava sunt prezentate detaliat în Raportul administratorilor.

NOTA NR. 5 SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

A. CREANȚE

Nr crt	Creanțe		Sold la sfârșitul anului col.2+3	Termen de lichiditate a creanțelor	
				sub 1 an	peste 1 an
			1	2	3
1.	Clienți	(+)	29.442.469	29.442.469	
2.	Ajustări pentru depreciere creanțe clienți	(-)	4.143.575	4.143.575	

3.	Furnizori-debitori	(+)	8.053	8.053	
4.	Debitori diverși	(+)	16.612	16.612	
5.	Tva neexigibilă	(+)	614.752	614.752	
6.	Tva de recuperat	(+)	123.925	123.925	
7.	Subvenții – program investiții FEDR	(+)	27.607.946	6.064.341	21.543.605
8.	Alte creanțe sociale	(+)	937.529	937.529	
9.	Operațiuni în curs de clarificare	(+)	152.572	152.572	
	Total creanțe		54.760.283	33.216.678	21.543.605

Poziția 7 : Suma de 27.607.946 lei, *Subvenții – programe investiții* reprezintă:

1.) 6.064.341 lei aferentă subvențiilor de primit de la Autoritatea de Management, fonduri UE, Buget de stat și TVA , pentru cererile de rambursare din cadrul proiectului major PDD, transmise în decembrie 2024 și încasate în ianuarie 2025;

2.) 21.543.605 lei aferentă subvențiilor de primit de la bugetele locale ale celor 14 UAT-uri cuprinse în proiectul major PDD (mai puțin UAT Șcheia care a achitat toată contribuția din bugetul local la proiectul POIM), așa cum s-a aprobat în Hotărârile de Consiliu Local, reprezentând contribuția proprie la proiect a fiecărei UAT.

Poziția 8: *Alte creanțe sociale* în sumă de 937.529 lei, din care 935.276 lei reprezintă concedii medicale neîncasate.

Poziția 9: *Operațiuni în curs de clarificare* suma de 152.572 lei reprezintă:

- 1.522 lei - amendă aplicată de I.P.J. Suceava pentru neaducerea drumului la starea inițială – acțiune pe rol;

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

- 15.000 lei – 15 amenzi aplicate de Municipiul Suceava (15*1000 lei) pentru neaducerea drumului la starea inițială – acțiune pe rol;

- 57.500 lei – 23 amenzi aplicate de Municipiul Suceava (23*2500 lei) pentru neaducerea drumului la starea inițială – acțiuni pe rol;

- 5.000 lei – 4 amenzi aplicate de Municipiul Suceava (4*1250 lei) pentru neaducerea drumului la starea inițială- acțiuni pe rol;
- 3.465 lei – 2 amenzi aplicate de Municipiul Suceava pentru neaducerea drumului la starea inițială- acțiune pe rol;
- 17.500 lei – Proces verbal seria ANAR nr. 0004016/11.09.2024 emis de către Administrația Națională Apele Române - acțiune pe rol;
- 43.450 lei – Factura nr. ENSR1414/31.10.2024 emisă de către Ensys Renewable Solutions reprezentând furnizare echipamente și lucrări montaj și punere în funcțiune-Parc fotovoltaic, necesare ca urmare a comiterii infracțiunii de furt sesizată organelor de cercetare penală de către ACET S.A. Suceava, întocmindu-se Procesul verbal nr. 189393/27.08.2024 – Referat nr. 25691/18.09.2024.

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	11.030.803	3.871.020	5.473.025	1.686.758
2	Furnizori și avansuri clienți	14.652.497	14.652.497		
3	Datorii cu personalul și impozitul pe salarii	2.588.041	1.921.624	666.417	
4	Datorii privind contrib.sociale și CAS	2.490.977	2.490.977		
5	Redevența	2.577.639	2.577.639		
6	Creditori diverși	64.740	64.740		
7	Impozit pe profit	382.763	382.763		
8	Alte datorii	6.562.514	6.562.514		
	Total datorii	40.349.974	32.523.774	6.139.442	1.686.758

Poziția nr. 1: Suma de 11.030.803 lei reprezintă creditul contractat în vederea asigurării cofinanțării de către ACET S.A. a Programului de investiții din fondurile europene narambursabile *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava, POS Mediu Etapa I* și a proiectului *Dezvoltarea*

infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava în perioada 2014-2020 – Etapa II PDD.

Poziția nr. 3 *Datoriile cu personalul* (cu excepția garanțiilor gestionare în sumă de 666.417 lei), contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale, redevența, impozitul pe profit au termen scadent de plată în anul 2025.

Poziția nr. 8: Valoare de 6.562.514 lei, *Alte datorii*, se compune din contribuție pentru persoane cu handicap neîncadrate 115.440 lei, contribuție ANRSC cf. Ord. nr. 79/2017, 23.482 lei, contribuția asiguratorie pentru muncă 156.161 lei și rețineri din facturi pentru Garanția de Bună Execuție, din cadrul contractului de lucrări pe POIM în orașul/localitatea Siret, Fălticeni, Putna, Vicovu de Sus, Mitocul Dragomirnei, Salcea, precum și din cadrul contractului de lucrări pe PDD în orașul/localitatea Fălticeni, Salcea, Șcheia, Vatra Dornei, Sucevița, Dolhasca în sumă de 6.267.431 lei.

NOTA NR. 6 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Politicele contabile reprezintă un ansamblu de proceduri utilizate pentru toate operațiunile derulate în cadrul ACET S.A. Suceava pornind de la întocmirea documentelor justificative până la elaborarea situațiilor financiare anuale.

Politicele contabile aplicabile ACET SA Suceava au fost aprobate cu Decizia Consiliului de Administrație nr. 2/15.04.2009, modificate prin Deciziile Consiliului de Administrație 20/29.12.2011 respectiv 33/15.10.2014.

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 16/10.04.2017 s-au aprobat noi politici contabile.

Elementele relevante din Politicile contabile folosite pentru întocmirea situațiilor financiare ale ACET SA Suceava pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 sunt prezentate în continuare.

Informații generale

Situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2024 sunt proprii ACET S.A. Suceava și s-au întocmit în conformitate cu:

- Legea contabilității nr.82/1991 (r4), modificată și completată;
- Ordinul MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, completat și modificat;
- Ordinul MF nr. 107/2025 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Bazele contabilității

ACET S.A. Suceava efectuează înregistrările contabile în lei românești în conformitate cu Reglementările Contabile și de Raportare (R.C.R) emise de Ministerul Finanțelor Publice.

Moneda de raportare

Activitatea societății se desfășoară pe teritoriul României fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava, situațiile financiare sunt întocmite în lei, iar nivelul de precizie al informațiilor este de =lei=.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor se ține atât în moneda națională cât și în valută unde este cazul.

Continuitatea activității

Administratorii consideră că ACET SA Suceava va putea să-și desfășoare activitatea într-un viitor posibil de anticipat și prin urmare Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității .

Societatea înregistrează la data de 31.12.2024 un rezultat reportat (profit) din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene în sumă de 2.481.622 lei din care 2.084.363 lei reprezintă penalități scutite la plată ca urmare a respectării convențiilor de eşalonare la plată și 397.258 lei reprezentând surplusul realizat din rezervele de reevaluare.

Rezultatul curent al exercițiului financiar 2024 reprezintă un profit brut/net de 18.627.289 lei.

Societatea își poate desfășura activitatea în anii următori în condiții de rentabilitate numai dacă:

- se va menține același control al cheltuielilor pe total și în structură și se va realiza nivelul prognozat al veniturilor;
- vor fi asigurate resursele financiare necesare din sursele interne (bugete locale și/sau național) ca și cofinanțare la programele de dezvoltare și reabilitare ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare-epurare;
- tarifele la energie electrică și prețurile la combustibili, materiale de tratare , materiale pentru reparații nu vor mai avea creșteri imprevizibile;
- tarifele aprobate pentru serviciile prestate de societatea noastră vor asigura și acoperirea serviciului datoriei pentru creditele aferente celor patru programe cu finanțare externă:

- a) Programul de dezvoltare a infrastructurii în orașele mici și mijlocii din România – SAMTID (faza II) - *Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă în județul Suceava;*
- b) *Reabilitarea și modernizarea sistemelor de alimentare cu apă și de apă uzată din orașul Suceava* Măsura ISPA 2005/RO/16/P/PE/004;
- c) Proiectul POS-Mediu Etapa I și POS Mediu Etapa II *Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava;*
- d) Proiectul POIM *Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava* continuat cu proiectul PDD-Etapa II- *Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Suceava în perioada 2014-2020.*

Suma estimată pentru plata serviciului datoriei este de 10.363.467 lei/an. Această sumă s-ar putea majora semnificativ dacă se menține tendința de creștere a ratelor dobânzilor (ROBOR) și a cursului de schimb euro/lei.

- se va acorda mare atenție preluării furnizării serviciilor de apă și canalizare prin extinderea ariei de operare la alte orașe sau comune în așa fel încât costurile suplimentare substanțiale să nu perturbe echilibrul financiar existent;
- se vor putea recupera creanțele restante de la clienții casnici (asociații de proprietari, blocuri neasociate, persoane fizice).

Casa și conturi în bănci

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

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci și casierii din cadrul ACET SA Suceava și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută (unde este cazul).

La sfârșitul anului 2024 ACET S.A. Suceava înregistrează disponibilități bănești în sumă totală de 55.522.376 lei din care:

- 82.968 lei în casă;
- 296.827 lei sume în curs de decontare;
- 55.142.581 lei disponibilități în bănci (18.193.889 lei disponibilități în conturile aferente PDD, 2.138.530 lei în contul de disponibilități pentru plata creditului contractat de la BCR, 8.306.366 lei disponibilități fond IID, 660.731 lei

garanții gestionare și 25.843.065 lei disponibilități activitatea curentă. Acestea sunt înregistrate în bilanț la cost .

Contabilitatea terților

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor societății ACET S.A. Suceava în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarii, debitorii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Anual se procedează la inventarierea și analiza creanțelor și datoriilor.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, societatea evaluează creanțele la valoarea probabilă de încasat.

În cazul în care există informații/estimări asupra faptului că există riscul neîncasării creanțelor, cum ar fi insolvența sau falimentul în cazul societăților comerciale; decesul, vânzarea și schimbarea domiciliului (fără notificarea ACET S.A.) în cazul persoanelor fizice, se constituie ajustări pentru deprecierea creanțelor.

Ajustările de depreciere a creanțelor se constituie în urma oricăror informații privind neîncasarea creanțelor considerate relevante de conducerea societății.

Ajustările de depreciere se constituie la nivelul sumei estimate că nu se mai poate recupera.

Ajustările astfel constituite se diminuează sau se anulează prin contabilizarea acestora la venituri în cazul încasării ulterioare a creanței sau la cheltuieli când se constată imposibilitatea încasării acesteia.

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

Imobilizări corporale și imobilizări corporale în curs

Valoarea contabilă a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se deduc amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile și ajustările acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

Ca excepție, în cazul construcțiilor reevaluarea se face, cu o regularitate rezonabilă, la valoarea justă . Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de către profesioniști calificați în evaluare.

Conducerea executivă a societății poate stabili, cu aprobarea Consiliului de Administrație, reevaluarea la valoarea justă si a altor categorii de imobilizări corporale în afară de construcții, respectând condiția dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe după H.G. nr.500/1994 și 1553/2003 au fost încorporate în patrimoniul regiei, respectiv capitalul social al societății în conformitate cu prevederile legale.

Rezervele rezultate ca urmare a reevaluării imobilizărilor corporale conform HG nr.1553/2003 în sumă de 646.274 lei, respectiv cele aferente reevaluărilor efectuate în decembrie 2014 , 2017 și 2020 în sumă de 866.797 lei sunt reflectate în bilanț la capitaluri proprii astfel : la rezerve din reevaluare suma de 1.513.071 lei.

În bilanț este reflectat și rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în sumă de 397.258 lei.

Conform politicilor contabile o imobilizare corporală recunoscută ca activ se evaluează inițial la costul său determinat în funcție de modalitatea de intrare în societate.

La data intrării în societate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în cadrul ACET S.A. Suceava;
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

O imobilizare corporală recunoscută ca activ se evaluează inițial la costul său (valoarea de intrare).

Costul activelor este:

- costul de achiziție reprezentând prețul de cumpărare, adică suma plătită în numerar (în lei sau echivalentul în lei a sumelor plătite în alte valute la cursul BNR) sau echivalente în numerar, ori valoarea justă a altor contraprestații efectuate pentru achiziționarea unui activ precum și a altor cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției ;
- costul de producție reprezentând cheltuielile directe și indirecte înregistrate pentru realizarea activului respectiv;
- valoarea justă reprezentând prețul de piață al activului, dacă există piață activă, sau costul de înlocuire dacă nu există o piață activă;
- valoarea de utilitate reprezentând o estimare a valorii de piață pentru bunurile pentru care nu există piață.

Imobilizările corporale achiziționate ca urmare a primirii de subvenții guvernamentale pentru investiții sau împrumuturi nerambursabile cu caracter de investiții sunt înregistrate ca valoare de intrare la valoarea subvenției (în lei sau echivalentul în lei a sumelor plătite în alte valute la cursul BNR din ziua plății / acordării subvenției sau a împrumutului nerambursabil cu caracter de subvenț

Capitalizarea dobânzii

Dobânda la capitalul împrumutat în legătură cu imobilizări corporale proprii sau de natura bunurilor publice se include în costul acestora dacă durata de producere/construcție este mai mare de un an.

Capitalizarea costurilor îndatorării încetează în momentul punerii în funcțiune pentru imobilizările corporale bunuri proprii respectiv la predarea către unitățile administrativ teritoriale, pentru imobilizările corporale de natura bunurilor publice.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale pot fi:

a. recunoscute drept cheltuieli în contul de profit și pierdere atunci când reprezintă:

- costuri privind întreținerea și reparațiile curente;
- costuri privind piesele de schimb și echipamentele;

b. recunoscute în valoarea activului respectiv în următoarele cazuri:

- cheltuielile cu lucrările de reparații care au ca rezultat îmbunătățirea parametrilor tehnici;
- piesele de schimb și echipamentele importante care se preconizează că se vor utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an;
- componentele unor elemente de imobilizări corporale care necesită înlocuirea la intervale regulate de timp.

Încadrarea în una dintre situațiile prevăzute la punctul b. având ca rezultat majorarea valorii activului se va face pe baza avizului direcției tehnice .

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

Imobilizările corporale sunt înregistrate la costul istoric, la care s-au aplicat prevederile H.G.nr.26/1992, H.G. nr.500/1994 și H.G. nr.1553/2003 , iar pentru grupa Construcții, ale reevaluărilor efectuate de către un evaluator autorizat în decembrie 2014, decembrie 2017 și decembrie 2020.

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

Stocuri

În cadrul stocurilor, în contabilitatea ACET SA se cuprind:

- a. materiile prime
- b. materialele consumabile (materiale pentru tratarea apei, materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb și alte materiale consumabile)

c. ambalajele - care includ ambalajele refolosibile, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte

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

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

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

Cifra de afaceri

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

Provizioane

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Societatea constituie provizioane pentru elemente precum:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) acțiunile de restructurare;

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

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

Pensii și alte beneficii după pensionare

ACET S.A. Suceava face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi.

Toți angajații sunt membri ai planului de pensii al statului român.

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

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

Impozitarea profitului

ACET S.A. Suceava a înregistrat impozitul pe profitul curent pe baza determinării masei impozabile conform legislației românești în domeniu.

NOTA NR.7 PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

Capitalul social al ACET S.A. Suceava la data de 31 decembrie 2024 este de 10.328.587,10 lei.

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

Structura capitalului social este următoarea:

Nr crt	Acționar	Valoare (lei)	Număr acțiuni	Pondere (%)
1.	Municipiul Suceava	6.590.194,78	415.523	63,8054
2.	C.J. Suceava	2.158.609,44	136.104	20,8994

3.	Municipiul Rădăuți	651.893,58	41.103	6,3115
4.	Municipiul Fălticeni	600.316,86	37.851	5,8122
5.	Orașul Siret	289.778,06	18.271	2,8056
6.	Orașul Gura Hum.	18.159,70	1.145	0,1758
7.	Municipiul Vatra Dornei	13.163,80	830	0,1275
8.	Orașul Solca	3.298,88	208	0,0319
9	Mun.C-lung Mold.	3.172	200	0,0307
	TOTAL	10.328.587,10	651.235	100,00

ACET S.A. Suceava nu are emise nici un fel de obligațiuni la încheierea exercițiului financiar 2024.

NOTA NR. 8

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI ADMINISTRATORII

În cursul exercițiului financiar 2024 s-au înregistrat cheltuieli cu personalul în sumă de 71.997.217 lei din care: salarii 59.600.083 lei; cheltuieli aferente persoanelor cu contracte de mandat și administrație 1.675.525 lei (din care: directori 923.325 lei, indemnizații membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație 716.304 lei, indemnizație secretar Consiliul de Administrație 23.076, indemnizație secretar AGA 12.820 lei); tichete de masă 5.755.372 lei; vouchere de vacanță 1.253.496 lei; componenta variabilă a membrilor Consiliului de Administrație 767.930 lei; participarea salariaților la profit 923.490 lei; cheltuieli cu asigurările și protecția socială 642.622 lei și cheltuieli privind contribuția asiguratorie de muncă 1.378.699 lei.

Salarizarea personalului s-a făcut în conformitate cu prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024, aprobat prin Deciziile nr. 7/04.03.2024, nr.20/20.05.2024 și nr.37/20.11.2024 ale Consiliului de Administrație și prin Hotărârile nr. 1/07.03.2024, nr.9/21.05.2024 și nr. 13/18.12.2024 ale Adunării Generale a Acționarilor și ale Contractului Colectiv de Muncă încheiat între Patronat reprezentat prin Consiliul de Administrație al ACET SA și Salariați, reprezentați prin Sindicatul *Apă-Canal* înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Suceava sub nr. 224/19955 din 28.12.2023 valabil în perioada 01.01-31.12.2024 .

ACET S.A. este condusă de Adunarea Generală a Acționarilor și Consiliul de Administrație. Conducerea executivă a fost asigurată de către directorul general, economic, tehnic, comercial, exploatare și PDD.

Directorul general și-a exercitat atribuțiile în baza Contractului de mandat nr. 4776 din 13.03.2013 și a actelor adiționale subsecvente iar directorul economic în baza Contractului de Mandat nr. 29.969/1.11.2023 și Contractului de Mandat nr.12994/20.05.2024 a actelor adiționale subsecvente.

În perioada 01.01 – 31.12.2024 au avut loc 3 ședințe ordinare și 1 ședință extraordinară ale Adunării Generale a Acționarilor și 9 ședințe ale Consiliului de Administrație.

La data de 31.12.2024 ACET S.A. Suceava avea un număr de 802 salariați. În cursul anului 2024 a avut loc următoarea fluctuație de personal:

Existent la 01.01.2024	803 salariați
a) Angajați 2024	72 salariați
1. după nivelul de încadrare	
- muncitori calificați	54 salariați
- muncitori necalificați	4 salariați
- personal TESA	14 salariați
2. după nivelul studiilor:	
- cu studii superioare	10 salariați
- maiștri	1 salariat
- cu studii medii(liceu)	16 salariați
- cu școală profesională	17 salariați
- cu școală generală, 10, 11 clase + curs calificare	25 salariați
- cu școală 10 clase	2 salariați
- cu școală 8 clase	1 salariat
b) Plecați 2024	73 salariați
din care:	
- pensionați	38 salariați
- încetat activitatea la cerere	14 salariați

- decedați	8 salariați
- încetat angajare pe perioada determinata	9 salariați
- încetat activitatea pe perioada de probă	2 salariați
- disciplinar	2 salariați

Existent la 31.12.2024

802 salariați

Numărul mediu de salariați (exceptând salariații cu contracte de muncă suspendate) în exercițiul financiar 2024 a fost de 790 de persoane.

Nr crt	Activitatea	Suceava	C-lung Mold.	Fălticeni	Vatra Dornei	Siret	Gura Hum.	Rădăuți	Total/Activitate
1.	Apă	146	16	25	12	6	12	16	233
2.	Canal Epurare	112	8	18	10	5	5	12	170
3.	Mentenanță generală	73							73
4.	SCADA/Electrice/Automatizări	12							12
5.	Monitorizare Pierderi de Apă	5							5
6.	Dispecerat	17							17
7.	Sector Mentenanță Apă Canal		11	14	12	9	12	13	71
8.	Personal tehnic, economic de administrație și indirect productiv	215	1	1	1	1	1	1	221
9.	Total/Societate, Agenție	580	36	58	35	21	30	42	802

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

Indicatori de lichiditate

a) Lichiditate curentă

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{114.988.868 \text{ lei}}{32.523.774 \text{ lei}} = 3,53$$

Valoarea recomandată acceptabilă este în jur de 2. Rezultatul de 3,53 oferă garanția acoperirii datoriilor din activele curente.

b) Lichiditate imediată (indicatorul test acid)

$$\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{114.988.868 - 4.705.938 \text{ lei}}{32.523.774 \text{ lei}} = 3,39$$

Valoarea recomandată acceptabilă este mai mare decât 1.

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

Indicatori de activitate

a) Viteza de rotație a debitelor-clienți

$$\frac{\text{Sold clienți} - \text{tva}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{27.011.439 \text{ lei}}{151.352.875 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 62 \text{ zile}$$

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 31.12.2024 se înregistrează creanțe restante în sumă de 14.341.318 lei.

În anul 2024 datorită măsurilor întreprinse s-a reușit diminuarea creanțelor restante și implicit a vitezei de recuperare a debitelor clienți de la 73 zile în anul 2023 la 62 zile în anul 2024.

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

b) Viteza de rotație a creditelor furnizori-activitate curentă

$$\frac{\text{Sold furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 \text{ zile} = \frac{14.258.494 \text{ lei}}{151.352.875 \text{ lei}} * 365 \text{ zile} = 32,85 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{151.352.875 \text{ lei}}{326.319.921 \text{ lei}} = 0,46$$

d) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{151.352.875 \text{ lei}}{381.080.204 \text{ lei}} = 0,39$$

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

Cei doi indicatori calculați corectând influențele menționate mai sus devin:

c.1.) Viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imobilizate}} = \frac{151.352.875 \text{ lei}}{105.929.815 \text{ lei}} = 1,42$$

d.1.) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{151.352.875 \text{ lei}}{160.689.798 \text{ lei}} = 0,94$$

Indicatori de profitabilitate

Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{22.600.334 \text{ lei}}{151.352.875 \text{ lei}} * 100 = 14.94 \%$$

NOTA NR.10 ALTE INFORMAȚII

1. Informații cu privire la prezentarea generală a societății

ACET S.A. Suceava s-a înființat la data de 01.07.1998 prin reorganizarea R.A.U.C.L. Suceava în baza Legii nr.207/1997, HCL nr.112/25.08.1997 și nr. 45/11.06.1998, actionar unic fiind municipiul Suceava.

În anul 2005 ACET SA Suceava s-a reorganizat și a devenit operator regional prin cooptarea ca acționari a următoarelor unități administrativ teritoriale: Consiliului Județean Suceava, municipiile Câmpulung Moldovenesc, Vatra Dornei, Fălticeni, Rădăuți și orașele Gura Humorului, Siret și Solca.

Aria de operare la data de 31.12.2024 este prezentată în Raportul administratorilor.

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

Agențiile au sediul în:

și II.	- municipiul Vatra Dornei	str. Mihai Eminescu nr.24, parter, etaj I
	- municipiul C-lung Moldovenesc	str. Calea Bucovinei nr.31
	- municipiul Fălticeni	str. Ion Dragoslav nr.19
	- orașul Gura Humorului	str. Lt.Viorel Mărceanu nr.22
	- orașul Siret	str. Castanilor nr.8
	- municipiul Rădăuți	str. Volovățului nr. 22

Puncte de lucru :

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

Obiectul de activitate al ACET S.A. Suceava este captarea, tratarea și distribuția apei.

Societatea desfășoară și activități secundare :

- colectarea și epurarea apelor uzate ;
- contorizarea, întreținerea și reparațiile specifice activităților de mai sus
- prestări servicii către terți specifice obiectului de activitate

Societatea își desfășoară activitatea în baza Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr.17/5013 din 13.04.2010 semnat între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară A.J.A.C. Suceava și ACET S.A. Suceava.

2. Informații referitoare la impozitul pe profit

Profitul impozabil la data de 31.12.2024 este în sumă de lei 24.831.531 lei și a fost determinat astfel:

Profit brut	23.944.727 lei
Cheltuieli nedeductibile	3.496.124 lei
din care :	
- chelt.cu penalitățile către autorități române	456.804 lei
- cheltuieli cu combustibilul	12.911 lei
- cheltuieli ajustări pentru depreciere	1.413.941 lei
- cheltuieli cu pierderi din creanțe	38.125 lei
- surplusul din reevaluare	35.634 lei
- pierderi apă și ajustări tva aferente	279.644 lei
- provizioane	1.249.397 lei
- alte cheltuieli nedeductibile	9.668 lei
Venituri neimpozabile	-2.609.320 lei
Profit impozabil	24.831.531 lei
Impozit pe profit	3.973.045 lei
Profit net în vederea repartizării	19.971.682 lei

Cota de impozitare utilizată, conform prevederilor legale, este de 16%.

3. Informații privind auditarea Situațiilor financiare

În vederea aplicării prevederilor Legii nr.31/1990 republicată și a O.M.F.P. 1802/2014, pentru auditarea Situațiilor financiare ale anului 2024 a fost încheiat Contractul de prestări Servicii nr. 904/11.01.2024 cu Auditor financiar -CHIHAI N. LUMINIȚA PAULA.

Onorariul plătit auditorului extern în anul 2024 pentru auditarea situațiilor financiare ale anului 2023 a fost în sumă de 45.000 lei (inclusiv TVA).

4. Informații privind activitatea de reparații, întreținere și investiții

În exercițiul financiar 2024 s-au efectuat lucrări de întreținere ale sistemelor de alimentare cu apă și canalizare în sumă de 5.708.968 lei, din care:

- la apă	2.757.924 lei
- la canalizare	2.951.044 lei

În aceeași perioadă s-au efectuat lucrări de reparații în sumă de 5.598.404 lei,

din care:

- | | |
|----------------------|---------------|
| - executate în regie | 3.166.057 lei |
| - executate cu terți | 2.432.347 lei |

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

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

Programul achizițiilor de bunuri, servicii și investiții din fonduri proprii pentru anul 2024 a fost aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 8/04.03.2024, rectificat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 18 din 20.05.2024 și actualizat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 36/20.11.2024.

În exercițiul financiar 2024 din fondurile proprii ale ACET SA Suceava s-au achiziționat bunuri, servicii și investiții în sumă de 8.354.651 lei, reprezentând:

- Automacara sarcină utilă și elemente caroserie
469.568 lei

- | | |
|--|---------------|
| - Contoare apă rece (8982buc.) | 2.756.546 lei |
| - Pompe/electropompe (21buc.) | 203.464 lei |
| - Convertizor frecvență (5buc.) | 36.624 lei |
| - Piese schimb pompe Flygt/Wilo/Grundfos/Netzs | 266.902 lei |
| - Grup electrogen, mai compactor, ghilotină, robot încărcare | 91.580 lei |
| - Uscător aer, cap de spălat, compresor, controller | 43.139 lei |
| - Pachet logger detectie, RF master | 377.177 lei |
| - Vană reducere presiune (6 buc.) | 76.556 lei |
| - Ciocan rotopercutor (2 buc.) | 6.216 lei |
| - Aparat aer condiționat (2 buc.) | 10.140 lei |
| - Multifuncțional cu sistem de cosire | 6.550 lei |
| - Cloratoare, detectori, obturator | 66.239 lei |
| - Grătare GRP SEAU | 392.284 lei |
| - Banc de scule, aparat de sudură | 16.355 lei |

- Container (2buc.)	5.516 lei
- Mașină de tăiat beton/asfalt	7.828 lei
- Senzor de nivel ultrasonic	58.382 lei
- Cabină sablat vacuum	6.800 lei
- Echipamente laborator	71.637 lei
- Reparații diverse și execuție spațiu acoperit AIR	
103.536 lei	
- Lucrări curățare , nivelare, amenajare teren Berchișești	478.180 lei
- Teren adiacent sediu Acet	1.542.467 lei
- Sist.de calcul, echip., licențe, suport tehnic și servicii IT	895.814 lei
- Dotări laboratoare analize apă	44.436 lei
- Sistem alarmare, supraveghere	284.202 lei
- Lucrări racord parc fotovoltaic Stația apă Berchișești	36.513 lei

5. Informații privind datoriile comerciale

La data de 31.12.2024 datoriile comerciale înregistrate sunt de 16.836.133 lei din care:

- furnizori activitatea curentă	6.209.468 lei
- redevența	2.577.639 lei
- furnizori de imobilizări	8.049.026 lei

Principalii furnizori pentru activitatea curentă neachitați la sfârșitul anului 2024 sunt:

E.ON Energie Romania	2.133.310 lei
A.N. Apele Romane Bacău	1.298.074 lei
Vestra Industry	767.516 lei
Pluxee România	489.208 lei
Tehnochim	83.800 lei

Furnizorii pentru activitatea curentă existenți în sold la 31.12.2024 au termenul de plată în lunile ianuarie și februarie 2025, conform prevederilor contractuale.

Furnizorii de imobilizări existenți în sold la sfârșitul anului 2024 în sumă de 8.049.026 lei reprezintă furnizori de imobilizări pentru activitatea curentă (11.447 lei) și furnizori de imobilizări pentru realizarea proiectului PDD (8.037.579 lei). Termenele de plată sunt în ianuarie, februarie 2025.

6. Informații privind constituirea și utilizarea fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare (I.I.D.)

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr.198/2005 ACET S.A. Suceava constituie Fondul de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru cele șase programe cu finanțare externă respectiv:

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

Fondul I.I.D pentru SAMTID are ca principală sursă de alimentare: vărsăminte din profitul net, redevența și dividendele.

Evoluția acestui cont în anul 2024 a fost următoarea:

- disponibil la data de	01.01.2024	802.641 lei
- alimentări în perioada	01.01.2024-31.12.2024	5.100.522 lei
- plăți în perioada	01.01.2024-31.12.2024	2.178.739 lei
- disponibil la data de	31.12.2024	3.724.424 lei

Plățile reprezintă :

- ratele a XXXVI-a și a XXXVII-a de rambursare a creditului și dobânzile aferente, achitate în lunile aprilie și octombrie 2024, în sumă de 1.803.275 lei;
- comisioane bancare în sumă de 375.464 lei.

b) *„Reabilitarea și modernizarea sistemelor de alimentare cu apă și de apă uzată din orașul Suceava” - Măsura ISPA 2005/RO/16/P/PE/004,*

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

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

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

f) *Proiectul "Dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată din județul Suceava în perioada 2014-2020-etapa II" finanțat prin programul PDD 2021-2027.*

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

Evoluția acestui cont în anul 2024 a fost următoarea:

- disponibil la data de	01.01.2024	3.490.152 lei
- alimentări în perioada	01.01.2024-31.12.2024	22.362.990 lei
- plăți în perioada	01.01.2024-31.12.2024	18.471.200 lei
- disponibil la data de	31.12.2024	7.381.942 lei

Plățile reprezintă :

- plata serviciul datoriei aferente împrumutului KfW pentru cofinanțarea proiectului ISPA, în valoare de 2.481.418 lei;
- plata serviciului datoriei aferente creditului B.C.R. pentru cofinanțarea proiectului POS-Mediu, în valoare de 5.207.740 lei;
- plata T.V.A conform art.5 lit.e din O.U.G. nr.198/2005, în valoare de 2.317.310 lei;
- plata cofinanțării proprii a proiectelor cu fonduri nerambursabile, conform art.5 lit.f din OUG 198/2005, în valoare 8.464.732 lei.

7. Informații privind conducerea executivă a ACET S.A. Suceava

Conducerea executivă a ACET S.A. Suceava a fost asigurată de :

ing. Ștefan Groza	- director general
ec. Dorina Coroamă	- director economic
ing. Mircea Ovadiuc	- director tehnic
ing. Sergiu Orobeț	- director exploatare
ec. Daniel Prorociuc	- director comercial
ing. Radu Nicolae Chisăliță	- director programe cu finanțare externă

Notele explicative de la 1 la 10 fac parte integrantă din Situațiile Financiare aferente exercițiului financiar 2024 ale ACET S.A. Suceava.

Director general
ing. Ștefan Groza

Director economic
ec. Dorina Coroamă

