

S1002_A1.0.0 / 13.04.2022 Tip situație financiară: BL

Bifati numai dacă este cazul:

Mari Contribuabili care depun bilanțul la București

Sucursala

GIE - grupuri de interes economic

Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

An Semestru Anul **2021**

Suma de control **41.881.228**

Entitatea **SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI**

Adresa

Județ Galati Sector Localitate Galati

Strada Constantin Brancoveanu Nr. 2 Bloc Scara Ap. Telefon 0236473380

Număr din registrul comerțului J17/1795/5.11.2004 Cod unic de înregistrare 16914128

Forma de proprietate 12--Societăți cu capital integral de stat

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN) 3600 Captarea, tratarea și distribuția apei

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasa CAEN) 3600 Captarea, tratarea și distribuția apei

3600 Captarea, tratarea și distribuția apei

Situații financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Raportări anuale

Entități mijlocii, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public ?

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991

2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii

3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2021 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT
F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :	Capitaluri - total	147.723.428
	Capital subscris	41.881.228
	Profit/ pierdere	-7.750.646

ADMINISTRATOR, Numele și prenumele **STAN GELU**

Semnătura 



INTOCMIT, Numele și prenumele **TANU LILIANA VIVIANA**

Calitatea **11--DIRECTOR ECONOMIC**

Nr.de înregistrare în organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

AUDITOR Nume și prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit **BDO Audit SRL**

Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS 18/02.08.2001 CIF/ CUI 6546223

Formular VALIDAT

NOTA 1
- ACTIVE IMOBILIZATE -

CONT 201, 205, 208 IMOBILIZARI NECORPORALE
- Valoare bruta -

Element	- lei -			
	Sold 31.12.2020	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2021
0	1	2	3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire (ct.201)	0	0	0	0
Imobiliz.necorporale (ct.205+ 2052+ 208)	1.029.374	173.671	125.864	1.077.181
Total	1.029.374	173.671	125.864	1.077.181

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

Element	- lei -			
	Sold 31.12.2020	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2021
0	1	2	3	4=1+2-3
Amortizarea cheltuielilor de constituire (ct. 2801)	0	0	0	0
Amortizare imobiliz.necorporale- (ct.2805 +ct. 2808)	828.227	170.088	110.743	887.572
Total	828.227	170.088	110.743	887.572

Valoarea contabila a imobiliarilor necorporale la sfarsitul anului 2021 este de 1.077.181 lei, mai mare cu 47.807 lei, respectiv 4.64 % fata de 31.12.2020.

Cresterile in valoare de 173.671 lei reprezinta achizitii soft-uri si dezvoltare module din programul Emsys astfel:

- 17.707 lei – achizitii licente soft-uri.
- 155.964 lei - dezvoltare module din programul Emsys si achizitii soft-uri.

CONT 211, 212, 213, 214 - MIJLOACE FIXE

- Valoare bruta -

- lei -

Element	Sold 31.12.2020	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2021
0	1	2	3	4=1+2-3
Terenuri (ct.211)	29.980.680	-	-	29.980.680
Constructii (ct. 2121, ct.212.2, ct. 212.1)	38.188.721	8.690.376	-	46.879.097
Echip.tehn.(ct.2131, ct. 2131.2, ct. 2132, ct. 2132.2, ct.2133, ct 213X.1)	56.655.399	9.992.838	86.730	66.561.507
Mobilier, aparatura (ct.2141, ct 214.1)	465.895	-	-	465.859
Total	125.290.695	18.683.214	86.730	143.887.143

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

- lei -

Element	Sold 31.12.2020	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2021
0	1	2	3	4=1+2-3
Constructii (2812)	0	2.064.844	0	2.064.844
Echip.tehn. (2813)	0	15.050.690	86.730	14.963.960
Mobilier,ap. (2814)	0	184.401	0	184.401
Total	0	17.299.935	86.730	17.213.205

Conform politicilor contabile in urma reevaluarii, amortizarea este eliminată din valoarea contabilă brută a activului iar valoarea netă este recalculata in functie de nivelul valorii juste.

Imobilizarile corporale sunt recunoscute ca active daca genereaza avantaje economice pentru societate si daca costul lor poate fi evaluat in mod credibil.

Conform Ordinului 1802/2014, acestea sunt detinute de societate pentru a fi utilizate in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri

administrative, pe parcursul mai multor perioade.

Conform politicilor contabile, mijloacele fixe, sunt inregistrate la intrarea in societate la costurile de achizitie, iar cele executate in cadrul societatii sunt inregistrate la costurile de productie.

1. In cursul anului **2021** s-au pus in functiune imobilizari corporale astfel:

a) Constructii – 8.690.376 lei reprezentand, reabilitari tronsoane retele apa potabila in tunele tehnice, put forat in comuna Cavadinesti, tablou electric ,statie clorinare;

b) Instalatii tehnice si masini – 9.992.838 lei reprezentand sisteme de contorizare, echipament tehnologic si instalatii tehnice si mijloace de transport;

2. Reducerile de mijloace fixe in valoare de 86.730 lei reprezinta casari instalatii tehnice.

Cheltuielile suportate dupa ce mijloacele fixe au fost puse in functiune, cum ar fi costurile cu reparatiile si intretinerea, sunt incluse in contul de profit si pierdere, in perioada in care au fost angajate.

Conform Ordinului 1802/2014 amortizarea reprezinta – alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga sa durata de viata utila.

Metoda de amortizare utilizata este cea liniara. La expirarea duratei de utilizare acestea sunt casate, sau daca sunt in stare buna mai sunt utilizate in continuare.

CONT 231 - IMOBILIZARI IN CURS DE EXECUTIE
CONT 4093 AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZARI CORPORALE

- lei -

Element	Sold 31.12.2020	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2021
	1	2	3	4=1+2-3
Active in curs proiect cod 108495 (ct.231.1)	251.638.863	171.634.549	0	423.273.412
Active in curs POIM Proiect Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare pentru proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in Judetul Galati (ct 231.111)	5.267.808	0	0	5.267.808
Active in curs POIM 2014- 2020 chelt neeligibile surse Apa Canal (ct. 231.1111)	216.472	450.399	0	666.872
Active in curs proiect cod 140497 (ct.231.2)	0	1.862.676	0	1.862.676
Active in curs cod SMIS- Ctr.4845/ak/22.09.2014 (ct.23110)	4.843.130	0	0	4.843.130
Invest in curs surse proprii POIM (Transf din 231.1) (ct. 231.3)	0	40.684	0	40.684
Dotari surse proprii – contorizare (ct.2313)	2.388.237	9.095.353	8.260.309	3.223.282
Alte investitii in curs – surse proprii (ct. 2313.9)	9.192.241	8.979.765	10.438.025	7.733.981
Total cont 231	273.546.752	192.063.426	18.698.334	446.911.844
Avans imobiliz corp in curs din surse proprii (ct. 40931)	470.484	0	470.484	0
Furnizori imobiliz proiect 2014+108495 (ct.40932)	46.772.389	14.385.849	21.734.362	39.423.876
Total cont 4093	47.242.873	14.385.849	22.204.846	39.423.876
Total General	320.789.625	206.449.275	40.903.180	486.335.720

La inchiderea exercitiului financiar al anului **2021**, Societatea Apa Canal SA Galati, avea inregistrate in evidenta contabila, imobilizari in curs de executie si avansuri pentru imobilizari in curs de executie in valoare de **486.335.720 lei**.

In cursul anului **2021**, investitiile in curs au avut o evolutie astfel:

1. Imobilizari in curs de executie aferente Proiectelor Operationale din Fonduri Europene

- **Contul 231.1** Active in curs proiect cod 108495 :

In cursul anului 2021, contul 231.1 a avut o crestere in valoare de 171.634.548,66 lei, conform situatiilor de lucrari si certificatelor de plata aprobate in cadrul fiecarui contract. Sursele de finantare sunt cele specificate in AD6 la Contractul de Finantare nr. 158/20.12.2017.

- **Contul 231.111** Active in curs POIM Proiect Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare pentru proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in udelul Galati ,cod SMIS 2014+101054, nu a inregistrat o evolutie intrucat acest proiect a fost finalizat in cursul anului 2018. Soldul contului la data de 31.12.2021 este in valoare de 5.267.808,06 lei.

- **Contul 23110** Active in curs asistenta tehnica etapa I proiect cod SMIS 49345 este un proiect finalizat, valoarea acestuia urmand a fi repartizata asupra proiectului major la finalizare. Soldul contului la finele anului 2021, este in valoare totala de 4.843.130 lei.

- **Contul 231.1111** Active in curs cheltuieli neeligibile, are o valoare de 666.871,61 lei la finele anului 2021 si reprezenta cheltuielile cu dobanzile capitalizate, conform legislatiei in vigoare pentru imprumutul contractat in scopul asigurarii cofinantarii proiectului.

- **Contul 231.2** Active in curs Proiect Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare si elaborare documentatii de atribuire pentru proiectul de reabilitare si extindere sisteme de alimentare cu apa si de canalizare judetul Galati, etapa 2 cod SMIS 2014+140497, a inregistrat o crestere in valoare de 1.862.675,59 lei, conform aplicatiilor de plata aprobate. Proiectul face referire la UAT Matca si UAT Galati. Sursele de finantare ale proiectului sunt detaliate in Contractul de Finantare nr. 503/05.03.2021.

- **Contul 231.3** Cheltuieli (avize, cote, taxe) pentru obtinerea autorizatiei de constructie pentru proiectul regional etapa 2, inregistreaza o crestere in valoare de 40.683,55 lei.

2. Imobilizari in curs de executie din surse proprii.

- **Cont 2313** Dotari surse proprii – contorizare are la sfarsitul anului **2021** un sold debitor de **3.223.282 lei**. In cursul anului, contul a prezentat:

a) **Crestere** in valoare de **9.095.353 lei** reprezentand achizitiile de contori si accesorii ale acestora de la furnizori.

b) **Descrasteri** in valoare de **8.260.309 lei** reprezentand punere in functiune sisteme de contorizare ca mijloace fixe.

- **Cont 2313.9** Alte investitii in curs – surse proprii are la sfarsitul anului un sold debitor in valoare de **7.733.981 lei**.

In cursul anului contul a prezentat:

a) **Crestere** in suma de **8.979.765 lei** reprezentand achizitiile de echipamente tehnologice,

mijloace de transport precum si lucrari de reabilitare retele apa.

b) **Descrestere** in suma de **10.438.025** lei reprezentand punerea in functiune a mijloacelor fixe.

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2021, Societatea Apa Canal SA prezinta un sold al imobilizarilor in curs de executie in valoare de **446.911.844** lei reprezentand proiecte realizate prin fonduri europene precum si investitii din surse proprii ale societatii Apa Canal SA Galati.

3. Contul 40932 Avansuri imobilizari POIM, situatia in cursul anului se prezinta astfel:

- S-a acordat avans pentru contractul 21701/26.07.2021 GLCL01 relucitat, inregistrat in contabilitate cu valoarea de 14.385.849,10 lei;
- S-a recuperat avans de la furnizori, conform prevederilor contractuale in valoare de 21.734.361,49 lei.

Soldul contului la sfarsitul anului 2021 este in valoare de 39.423.876,24 lei.

La sfarsitul lunii decembrie 2021 s-au constituit ajustari de valoare de 14.595.221 lei, echivalentul avansurilor acordate si nerecuperate la data rezilierii celor doua contracte incheiate cu constructorul Rotary Construct SRL.

4. Cont 49031 Ajustari pentru deprecierea creantelor imobilizari corporale POIM.

Doua dintre contractele incheiate de catre societatea noastra cu antreprenorului SC Rotary Constructii SRL pe Proiectul POIM au fost reziliate.

In cadrul acestor doua contracte, societatea Apa Canal SA Galati, in calitate de Beneficiar a platit cu titlu de avans antreprenorului SC Rotary Constructii SRL, urmatoarele sume:

- **12.235.700** lei aferenta contractului nr. 24842/12.07.2018 GL-CL-01 - Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarile Galati si Smardan, conform facturii fiscale nr 23183/03.08.2018;

- **3.715.986** lei aferenta contractului nr. 25692/18.07.2018 GL-CL-04 - Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarea Beresti, conform facturii fiscale nr 23185/14.08.2018.

Din sumele acordate ca avans s-au recuperat:

- pe contractul nr. 24842/12.07.2018 GL-CL-01 - Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarile Galati si Smardan s-a recuperat suma de 992.374 lei, ramanand o diferenta de recuperat in valoare de 11.243.326 lei;

- pe contractul nr. 25692/18.07.2018 GL-CL-04 - Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarea Beresti s-a recuperat suma de 364.091 lei, ramanand o diferenta de recuperat in valoare de 3.351.895 lei.

In aceste conditii la sfarsitul lunii decembrie 2021 s-au constituit ajustari de valoare de 14.595.221 lei.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAY



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

DEP. IMPLEMENTARI PROIECTE
ec. BURDUSA SIMONA

SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

NOTA 2

PROVIZIOANE

Societatea Apa Canal S.A a constituit provizioane si ajustari reprezentand cea mai buna estimare la momentul bilantului astfel :

1. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Societatea Apa Canal S.A a constituit **provizioane pentru riscuri si cheltuieli**, tinand cont de situatia litigiilor aflate pe rolul instantelor de judecata. Acestea au fost estimate astfel incat sa acopere riscul privind stingerea potentialelor obligatii care pot genera iesiri de resurse in viitor.

Nivelul acestora este prezentat in tabelul de mai jos.

- lei -

Nr. Crt.	Element	Sold 31.12.2020	Provizioane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2021
	0	1	2	3	4=1-2+3
	Prov. pt.risc si cheltuieli (ct.151), din care:	2.319.714	583.225	2.136.741	3.873.230
1.	Provizioane pentru litigii progr.reg.major.(ct.151.1) Dosar 995/121/2020 Sphera SRL	0	0	766.449	766.449
2	Provizioane pentru litigii (ct.1511)	2.141.824	407.355	7.815	1.742.284
	Dosar 42/233/2013 Mariano SRL - contestatie Omniasig	420.250	394.155	0	26.095
	Dosar 6587/233/2016 Asociatia 617	10.000	10.000	0	0
	Dosar 13375/233/2014 Asociatia 185	1.000	1.000	0	0
	Dosar 10355/233/2015 Omniasig	2.200	2.200	0	0
	Dosar 7965/233/2019 pretentii reclamanti proprietari Bl B8 Mazepa I	960.430	0	0	960.430
	Dosar 1050/121/2018 – Juganaru Valerica	201.312	0	0	201.312
	Dosar 8246/233/2017 – Chirica Liliana	40.000	0	0	40.000

Nr. Crt.	Element	Sold 31.12.2020	Proviziane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2021
	Dosar 22950/233/2019- Neacsu Alexandru-pretentii	50.000	0		50.000
	Dosar 22857/233/2019-Apostu Lucian	50.000	0	0	50.000
	Dosar 3240/233/2019-Juganaru Valerica	5.000	0	0	5.000
	Dosar 3871/121/2019-Last Test	401.632	0	0	401.632
	Dosar 4662/121/2020 insolventa Cozamin	0	0	1.726	1.726
	Dosar nr. 16736/233/2020, nesemnalizare corespunzatoare lucrari bloc Crizantema	0	0	3.045	3.045
	Dosar nr. 380/324/2021,pv contraventie intrerupere circulatie rondou LIDL Tecuci	0	0	1.522	1.522
	Dosar nr. 3500/324/2021, PV contraventie lucrari Tecuci str Elena Doamna nr 12	0	0	1.522	1.522
3	Provizioane pentru pensii si obligatii asimilate (ct 1515)	161.853	161.853	104.959	104.959
4	Provizioane pentru riscuri diverse (ct.15182)	16.037	14.017	15.518	17.538
	Provizion CO neefectuate in 2019	2.519	2.519	0	0
	Provizion CO neefectuate in 2020	13.518	11.498	0	2.020
	Provizion CO neefectuate in 2021	0	0	15.518	15.518
5	Alte provizioane – componenta variabila (ct 15183)	0	0	1.242.000	1.242.000

In anul 2021 Societatea Apa Canal S.A. Galati a avut pe rolul instantelor judecatoresti mai multe cauze in calitate de parat, chemat in garantie sau reclamant. O parte din aceste cauze s-au finalizat, altele se afla inca pe rolul instantelor judecatoresti in diferite stadii procedurale. Intrucat exista riscul respingerii de catre instantele judecatoresti a cauzelor in care Apa Canal S.A. Galati are calitatea de parat / chemat in garantie, s-au constituit provizioane pentru litigii, pentru dosarele prezentate in tabel de mai sus.

Un alt aspect negativ il reprezinta constituirea in iunie 2021 a unui provizion pentru litigii, prin inregistrarea pe cheltuiala a sumei de **766.449 lei** reprezentand contravaloarea prestatiilor efectuate de catre SC Sphera Birou de Investitii si Consultanta SRL si neachitate de Apa Canal, precum si penalitati de intarziere. In contractul reziliat GLCL09, Apa Canal nu a acceptat plata proiectarii conform conditiilor contractuale deoarece lucrarile nu au fost executate.

In Contul 1515 „Provizioane pentru pensii si obligatii asimilate“, s-a constituit provizion in valoare de 104.959 lei pentru indemnizatii cuvenite salariatilor care se vor pensiona la limita de varsta, conform art. 136 alin (1) din CCM in anul 2022.

De asemenea, in contul 15182 sunt evidentiata provizioanele aferente concediilor de odihna

neefectuate.

In contul 15183 au fost inregistrate provizioane pentru componenta variabila ce urmeaza sa fie acordata in anul 2022.

**DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN**



**DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'V. Tanu'.

**SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'I. Mirica'.

NOTA 3
-REPARTIZAREA PROFITULUI-

2021

<i>Nr. crt.</i>	<i>Destinatia</i>	<i>Suma</i>
1	Profit brut	0
2	Impozit pe profit	0
3	Profit net repartizat:	0
4	Rezerva legala	0
5	Rezerva din profit reinvestit cnf. alin.3 art.22 Cod Fiscal	0
6	Acoperirea pierderii contabile	0
7	Dividende	0
8	Profit alocat pt. Fondul IID*	0
9	Profit alocat pentru cota de dezvoltare*	0
10	Profit reinvestit- surse proprii de finantare*	0

- lei -

<i>Nr. crt.</i>	<i>Destinatia</i>	<i>Suma</i>
1	Pierdere bruta	-5.509.003
2	Profit impozabil	15.459.974
3	Impozit pe profit	2.241.643
4	Pierdere neta	-7.750.646

La sfarsitul anului 2021 societatea a inregistrat un rezultat negativ - pierdere bruta de 5.509.003 lei, dar motivat de nivelul ridicat al cheltuielilor nedeductibile, din punct de vedere fiscal, s-a inregistrat un profit impozabil in suma de 15.459.974 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 2.241.643 lei, rezultand o pierdere neta in suma de 7.750.646 lei.

La data de 31.12.2021 societatea prezinta un sold creditor contului 1175 – „rezultat reportat

provenit din rezerve din reevaluare“ in valoare de 6.218.560 lei.

In aceste conditii, dupa aprobarea situatiilor financiare ale anului 2021 de catre Adunarea Generala a Actionarilor in luna mai 2022 se va acoperi partial pierderea inregistrata in anul 2021 din rezervele din reevaluare, iar partea de pierdere ramasa neacoperita in valoare de 1.532.086 lei se va inregistra intr-un analitic distinct al contului 117.

Pierderea neacoperita in suma 1.532.086 lei urmeaza a se acoperii din profitul net realizat in exercitiile financiare viitoare.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA



NOTA 4
ANALIZA CIFREI DE AFACERI

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire U.A.T.	2020			2021		
		Cifra de afaceri			Cifra de afaceri		
		Apa	Canal	Alte activitati diverse	Apa	Canal	Alte activitati diverse
1.	Galati	54.967.402	39.147.139	1.067.052	53.259.134	49.755.679	1.250.702
2.	Tecuci	5.028.003	4.103.298	134.702	5.343.616	4.408.142	123.915
3.	Cosmesti	549.748	0	4.688	487.215	991	3.564
4.	Tg. Bujor	709.066	157.248	3.187	707.396	177.443	19.949
5.	Pechea	789.552	156.357	2.225	648.955	136.824	0
6.	Liesti	557.044	139.002	4.085	487.064	138.943	1.444
7.	Ivesti	347.786	71.811	4.480	328.374	74.863	1.547
8.	Umbraresti	275.971	28.058	3.134	274.846	30.280	1.284
9.	Barcea	238.318	41.178	879	322.887	54.513	0
10.	Beresti	174.891	49.013	521	184.699	56.032	0
11.	Sendreni	854.370	0	16.159	763.750	0	15.415
12.	Branistea	576.918	0	3.612	501.418	0	1.186
13.	Piscu	581.789	0	30.608	494.420	0	532
14.	Fundeni	190.211	0	263	186.322	0	0
15.	Movileni	130.714	0	652	189.295	3.175	524
16.	Slobozia Conachi	293.710	72.515	931	271.093	70.383	0
17.	Beresti Meria	111.075	0	411	112.991	0	0
18.	Smardan	607.379	0	8.400	592.026	0	0
19.	Cavadinesti	213.142	0	156	179.082	0	0
20.	Tudor Vladimirescu	239.936	0	5.216	248.708	0	0
21.	Draganesti	173.393	23.150	559	170.199	24.823	0
22.	Cuza Voda	160.522	101.137	875	177.572	117.515	0
23.	Independenta	498.180	0	959	460.052	0	0
24.	Consiliul Judetean (Garboavele)	78.643	0	4.888	55.524	0	0
25.	Radesti	112.361	0	0	103.939	0	0
26.	Valea Marului	352.262	0	480	326.573	0	0
27.	Cudalbi	416.960	0	0	396.502	0	0
28.	Cuca	212.074	0	83	193.928	0	0
29.	Nicoresti	494.825	0	3.677	412.488	0	1.145

30.	Balabanesti	156.462	0	0	143.009	0	0
31.	Varlezi	197.786	0	1.769	176.845	0	0
32.	Vladesti	171.155	0	83	159.939	0	0
33.	Grivita	291.487	0	920	286.546	0	0
34.	Baleni	31.560	0	0	247.950	0	0
35.	Vanatori	0	0	0	488.640	0	0
36.	Scanteiesti	0	0	0	210.061	0	0
37.	Baneasa	0	0	0	42.199	0	0
38.	Suceveni	0	0	0	10.079	0	0
Total cifra de afaceri defalcata pe activitati al cifra de afaceri (grupa 70)		70.784.695	44.089.906	1.305.654	69.645.336	55.049.606	1421207
		116.180.255			126.116.149		

Cifra de afaceri de 126.116.149 lei realizata in anul 2021 este superioara cu 8,55% celei din anul 2020.

In conformitate cu Strategia de tarificare pentru perioada 2017-2023 din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apa si canalizare, in anul 2021 preturile/tarifele la activitatea de baza au fost ajustate incepand cu data de 01.07.2021, astfel:

- pret apa potabila produsa, transportata si distribuita pe intreaga arie de operare crestere cu **5,03%**, de la 4,77 lei/mc la 5,01 lei/mc;
- tarif pentru canalizare - epurare pentru intreaga arie de operare crestere cu **11%**, de la 3,18 lei/mc la 3,53 lei/mc.

Cifra de afaceri neta aferenta activitatii de apa este inferioara in anul 2021 cu 1,61% celei din anul 2020, desi pretul apei potabile s-a majorat incepand cu data de 01.07.2021 cu 5,03%, motivat de scaderea volumului de apa facturat (inclusiv consum intern) cu 821.368 mc, de la 15.082.313 mc facturati in anul 2020 la 14.260.945 mc facturati in anul 2021 datorita suspendarii activitatii unor societati comerciale ca urmare a crizei provocate de coronavirus.

Cifra de afaceri neta aferenta activitatii de canalizare-epurare este superioara in anul 2021 cu 24,86% celei din anul 2020, motivat de :

- cresterea cantitatii de apa uzata facturata in anul 2021(inclusiv apa meteorica) cu 2.111.985 mc, de la 14.262.854 mc facturati in anul 2020 la 16.374.839 mc facturati in anul 2021, motivat de cantitatea mare de apa meteorica facturata in lunile august si septembrie 2021. Datorita conditiilor meteorologice deosebite din lunile iunie si iulie 2021, in lunile august, respectiv septembrie 2021 s-au facturat conform comunicarilor ANM cantitati foarte mari de apa meteo, respectiv **1.717.807 mc** in luna august , echivalentul a 285,2 l/mp si **464.438 mc** in luna septembrie, echivalentul a 77,3 l/mp.

Datorita numarului foarte mare de abonati si a raspandirii teritoriale, Compania inregistreaza in ultima luna din an venituri din distributia de apa si servicii de canalizare in baza consumurilor identificate (citire contoare) la date anterioare datei de 31 decembrie 2021. Astfel, o parte din serviciile prestate in luna decembrie a fiecarui an sunt recunoscute la venituri in luna ianuarie din anul urmator.

In aceste conditii, cifra de afaceri din anul curent este influentata de citirile aferentei ultimelor zile din anul anterior, impactul valoric fiind sub pragul de semnificatie, respectiv 331.617 lei.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU ȘAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SERVICIUL FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

S.C. APA CANAL S.A. GALATI
 Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014
 Str.C.Brancoveanu nr.2
 Cod fiscal:RO 16914128
 Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/S.11.2004
 Grupa CAEN:3600
 Telefon:0236/473380

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE	Sold la 31.12.2020		Din care cu scadenta:		Sold la 31.12.2021		Din care cu scadenta:	
	In anul curent	Depasite de peste 1 an	In anul curent	Depasite de peste 1 an	In anul curent	Depasite de peste 1 an	In anul curent	Depasite de peste 1 an
TOTAL (creante -provizioane) din care:	19.268.797	6.022	17.605.454	1.663.343	25.421.391	7.780	25.209.550	211.841
-alte creante imobilizate (ct.267+2671+2672+2673+2674+2675)								
-furnizori debitori (ct.4092)	12.625		12.625	0	12.325		518.390	12.325
-clienti (ct.4111+4118+413+418)	31.305.851		14.241.693	17.064.158	34.094.231		17.717.116	16.377.115
-creante personal si asig. Sociale (ct.425+4282+431+437+4382)	173.696		173.696	0	283.494		283.494	0
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4424)	496.617		496.617	0	518.390		518.390	0
-alte creante cu statul si institutiile publice (ct.441+4428+444+445+446+447+448+4484+463)	4.567.780		4.567.780	0	5.080.839		5.080.839	0
-debitori diversi (ct.461)	6.680.369		1.140.825	5.539.544	9.691.404		3.857.740	5.833.664
- operatii in curs de clarificare(ct. 473)	17.342		17.342	0	74.187		74.187	0
- provizioane pentru deprecierea creantelor – clienti (sold ct. 49101)	17.311.141		430.925	16.880.216	16.649.855		890.480	15.759.375
- provizioane pentru deprecierea creantelor– debitori (sold ct. 4961+4961.1+4962+4963)	6.680.364		2.614.199	4.066.165	7.691.404		1.439.516	6.251.888

DATORII	Sold la 31.12.2020		Termen de lichiditate		Sold la 31.12.2021		Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an			Sub 1 an	Peste 1 an
TOTAL din care:	51.016.507	12.751.290	38.265.217	1.907	58.540.419	17.302.293	41.238.126	
-alte imprumuturi si datorii financiare(ct.167)	114.856	112.949	1.907		1.168.075	1.164.314	3.761	
-sume datorate institutiilor de credit(ct.162)	42.262.098	3.998.788	38.263.310		45.804.559	4.570.194	41.234.365	
-furnizori (ct. 401+403+404+405+408)	4.161.361	4.161.361	0		6.736.180	6.736.180		
-Dobanzi aferente imprumut. si dob. asimilate (ct 168)	55.413	55.413	0		67.427	67.427		
-clienti creditorii (ct.419)	1.141.197	1.141.198	0		1.413.802	1.413.802		
-datorii cu personalul si asig.sociale(ct.421+423+424+426+427+4281+42815+42823+431+436+437+438)	2.408.685	2.408.685	0		2.664.438	2.664.438		
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4423)	0	0	0		0	0		
-impozit pe profit (ct.441)	6.818	6.818	0		108.740	108.740		
-alte datorii fata de stat si institutii publice (ct.4428+444+446+447+4481+4483+4485)	717.244	717.244	0		406.142	406.142		
-decontari cu grupul si alte datorii (ct.451+455 la 457+4582+509)	0	0	0		0	0		
-creditori diversi (ct.462)	148.835	148.835	0		171.056	171.056		
-operatii in curs de clarificare (ct. 473)	0	0	0		0	0		

Societatea Apa Canal S.A a constituit provizioane si ajustari reprezentand cea mai buna estimare la momentul bilantului astfel :

- **ajustari ale valorii creantelor** aflate in soldul contului clienti, pentru toate acele sume mai vechi de 270 zile neincasate la momentul bilantului;
- ajustari pentru deprecierea creantelor
- ajustari pentru deprecierea creantelor imobiliz. corp POIM.

In aceste conditii, Societatea Apa Canal a incheiat exercitiul financiar al anului 2021, ajustari totale de **24.341.259 lei**, mai mari cu **349.754 lei**, respectiv fata de nivelul aflat in sold la finalul anului 2020 de **23.991.505 lei**, cu urmatoarea componenta:

- ajustari pentru deprecierea creantelor > 270 zile aflate in sold – **16.649.855 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori – **3.674.970 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – ajustari BDO – **185.207 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – executarea de judecata si exec. Creantelor - clienti – **546.266 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor furnizori imobilizari – **159.898 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor majorari IID UAT-uri – **1.654.968 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi – **1.470.095 lei**;

In perioada ianuarie - decembrie 2021, s-au constituit ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale in valoare totala de **2.329.996 lei** si au fost anulate o parte ajustari constituite in cursul exercitiilor financiare ale anilor anteriori, inregistrandu-se astfel venituri din anulara acestora in valoare de **1.980.243 lei**.

Cont 49101 Provizioane pentru deprecierea creantelor aflate in soldul contului clienti, pentru toate acele sume mai vechi de 270 zile neincasate la momentul bilantului;

Soldul contului la 31.12.2021 in suma de **16.649.855 lei** reprezinta ajustari de valoare pentru creante mai vechi de 270 zile. Lunar, provizioanele deja constituite se diminueaza cu c/val sumelor incasate, prin anulara acestora si inregistrarea pe venituri.

In perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 au fost constituite provizioane pentru deprecierea creantelor in valoare de **890.479 lei** si totodata au fost anulate provizioane in valoare de **1.551.766 lei**.

Cont 4961 – “Provizioane pentru deprecierea creantelor – debitori” – Sistem YAPI – creante incerte” prezinta un sold in valoare de **3.674.970 lei**. Sumele inregistrate in acest cont sunt solicitate in Dosarul nr. 25007/3/2013a 17, in litigiul cu Sistem Yapi Insaat Ve Ticaret Turcia.

Cont 4961.1 – “Provizioane pentru deprecierea creantelor – ajustari BDO” are un sold creditor in valoare de **185.207 lei**. In acest cont s-au inregistrat valoarea facturilor emise catre Sistem Yapi Insaat Ve Ticaret Turcia, facturi nr. 37019; 37021/ 03.03.2014. Aceasta suma este revendicata la data prezenta in Dosarul nr. 25007/3/2013/a17, in litigiul cu Sistem Yapi Insaat Ve Ticaret Turcia, prin lichidator Gutu Claudiu.

Cont 4961.2 “Provizioane pentru deprecierea creantelor – furnizori imobilizari” – are sold creditor in valoare de **159.898 lei** reprezentand provizioanele aferente dosarului nr. 10367/233/2020, inregistrat la Judecatoria Galati, pentru creante HILL International SRL Bucuresti, respectiv factura 129038/ 28.02.2020.

Cont 49621 - “Provizioane pt. Deprecierea creantelor – majorari IID UAT-uri”

Conform Art.17 pct.21 si Art.26 pct.6 din Contractului de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apa si de Canalizare, Autoritatea Deleganta are obligatia sa vireze, in termen de 5 zile lucratoare operatorului in contul de rezerva (IID/MRD) toate sumele achitate de operator in contul autoritatii delegante cu titlu de redeventa, impozit pe profit, dividende, si alte impozite sau alte plati similare primite de la operator in legatura cu acest contract sau in orice temei.

Tinand cont de aceste prevederi Societatea Apa Canal SA Galati a constituit lunar ajustari atat pentru sume nereturnate cat si pentru majorari. La data de 31.12.2021 contul are un sold creditor in valoare de **1.654.968 lei** cu urmatoarea componenta:

UAT	Redevente	Taxe si impozite	Majorari	Total
GALATI	0,00	1.188.347,69	108.647,80	1.296.995,49
TECUCI	0,00	-5,00	340.587,64	340.582,64
BALABANESTI	0,00	0,00	0,00	0,00
BALENI	0,00	0,00	22,08	22,08
BANEASA	0,00	0,00	0,00	0,00
BARCEA	0,00	0,00	0,00	0,00
BERESTI	0,00	-15,75	0,00	-15,75
BERESTI MERIA	0,00	0,00	0,00	0,00
BRANISTEA	0,00	0,00	284,82	284,82

CAVADINESTI	0,00	0,00	1.464,62	1.464,62	1.464,62
COSMESTI	0,00	-28,25	0,00	0,00	-28,25
CUCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CUDALBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CUZA VODA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DRAGANESTI	0,00	0,00	1.137,00	1.137,00	1.137,00
FUNDENI	0,00	0,00	437,93	437,93	437,93
GARBOAVELE	0,00	0,00	2.364,54	2.364,54	2.364,54
GRIVITA	0,00	1.985,00	2.629,13	2.629,13	4.614,13
INDEPENDENTA	0,00	0,00	1.898,38	1.898,38	1.898,38
IVESTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LJESTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MOVILENI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NICORESTI	0,00	0,00	270,64	270,64	270,64
PECHEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PISCU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RADESTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SCANTEIESTI	0,00	0,00	-0,96	-0,96	-0,96
SENDRENI	0,00	88,00	1.127,77	1.127,77	1.215,77
SLOBOZIA CONACHI	0,00	0,00	544,76	544,76	544,76
SMARDAN	0,00	0,00	394,80	394,80	394,80
SUCEVENI	0,00	0,00	69,30	69,30	69,30
TG.BUJOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TUDOR VLADIMIRESCU	0,00	0,00	331,20	331,20	331,20
UMBRARESTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALEA MARULUI	0,00	0,00	621,80	621,80	621,80
VANATORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VARLEZI	0,00	0,00	1.448,19	1.448,19	1.448,19
VLADESTI	0,00	0,00	314,43	314,43	314,43
TOTAL	0,00	1.190.371,69	464.595,87	464.595,87	1.654.967,56

In baza Actului Aditional Nr. 42/19.12.2019 la Contractul de Delegare, "sumele virate la bugetul local Galati de catre Operatorul Societatea Apa-Canal S.A. Galati pentru anii 2019-2021 raman la bugetul local in proportie de 30% in vederea achitarii ratelor si dobanzilor aferente Acordului de imprumut subsidiar nr. 351

din 05.02.2010, incheiat de Primaria Municipiului Galati cu Banca Europeana de Investitii, iar diferenta de 70% se restituie in contul IID al Operatorului Societatea Apa-Canal S.A. Galati, in termen de 5 zile lucratoare de la incasarea acestora in bugetul local al Municipiului Galati”.

Soldul aferent Primariei Municipiului Galati provine din nereturnarea in integralitate a cotei parte de 70% din contravaloarea taxelor si redeventelor achitate de catre societatea noastra. Pentru acest sold si pentru nerespactarea termenului de returnare stipulat, au fost calculate penalitati de intarziere.

Provizioanele constituite pentru sumele datorate de catre Primaria Municipiului Tecuci fac obiectul actiunilor aflate pe rolul instantelor de judecata, respectiv dosarul 1485/121/2015 pentru suma de 231.535,04 lei si dosar 2050/121/2020 pentru suma de 109.052,60 lei.

Cont 49622 - „Provizioane pentru deprecierea creantelor – debitori diversi” are la data de 31.12.2021 un sold creditor in valoare de **1.470.095 lei**. Acesta reprezinta provizioane pentru debitori diversi cu sume care fac obiectul unor dosare in curs de judecata si provizioane pentru majorari, actualizate lunar. In debitul contului au fost inregistrate anulari ca urmare a incasarilor din provizioanele constituite. Componenta soldului creditor la 31.12.2021 este urmatoarea:

Explicatii	Sold
Dosar 16095/233/2015 – Bontea Niculina	4.297,21
Dosar 755/233/2017 – Susnea Vasile	543,66
Dosar 728/P/2018 – Crisan Ionut	41.823,60
Dosar 6587/233/2016 – BEJ Chirica Mistoi Costel	8.664,25
Dosar 2930/P/2017 – Fluid Group Hagen SRL	1.414.766,40
TOTAL	1.470.095,12

Cont 4963 – “Provizioane pentru cheltuieli de judecata/ executare silita a creantelor” - are la data de 31.12.2021 un sold creditor in valoare de **546.266 lei**, reprezentand provizioane pentru cheltuieli de judecata sau executare silita a creantelor mai vechi de 270 de zile. In debitul contului se inregistreaza anularile, ca urmare a incasarii acestor creante sau a hotararilor Consiliului de Administratie de trecere pe costuri a unor sume, iar in creditul contului se inregistreaza provizioanele constituite.

In cursul anului s-au anulat provizioane in valoare de 42.814 lei si s-au constituit provizioane in valoare de 93.973 lei.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

NOTA 6

- PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE -

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Acestea trebuie aplicate cu consecvență de la o perioadă la alta. Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității societății.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate principiile contabile generale.

În cazul societății **Apă Canal S.A. Galați**, politicile contabile practicate în anul 2021 au fost actualizate și au constat în:

- Stabilirea algoritmului de calcul a Cotei de Cheltuieli Indirecte;
- Politici contabile privind recunoașterea și înregistrarea în evidența contabilă a serviciilor de efectuare a testelor COVID 19.

Noile Politici Contabile au fost aprobate cu Hotărârile Consiliului de Administrație nr. 6/2021.

Acestea au fost elaborate având în vedere prevederile Legii contabilității – cu principiile contabile generale prevăzute de aceasta, a altor reglementări în vigoare, precum și specificul activității societății noastre și strategia adoptată și sunt incluse în Manualul politicilor contabile, fiind aplicate de societatea noastră de la momentul aprobării de către Consiliul de Administrație.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, valabil începând cu data de 01.01.2015, există posibilitatea actualizării politicilor contabile atunci când se urmărește obținerea de informații mai relevante și mai credibile referitoare la operațiunile entității astfel încât conducerea societății și utilizatorii săi să poată cunoaște și gestiona eficient tendința reală a rezultatelor obținute de societate.

Modificarea politicilor contabile este făcută doar dacă este cerută de lege și se poate face la:

- Inițiativa societății, fiind determinată de o situație excepțională intervenită în situația acesteia sau de contextul economico-financiar;
- O decizie a unei autorități competente și care se impune societății.

Politicele contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie *inteligibile*, *relevante* pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor, *credibile* în sensul de a reprezenta fidel activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea societății să nu conțină erori semnificative, să nu fie părtinitoare, să fie prudente, complete sub toate aspectele semnificative, *comparabile* astfel încât utilizatorii să poată compara situațiile financiare ale societății în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale și să poată compara situațiile financiare cu cele ale altor societăți pentru a evalua poziția financiară și performanța.

Orice modificare a politicilor contabile, trebuie să se menționeze în notele explicative pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității societății.

Politicele contabile stabilite de SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI

1. Politici contabile privind Imobilizarile
2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor
3. Politici contabile privind datoriile societatii
4. Politici contabile privind creantele societatii
5. Politici contabile privind recunoasterea cheltuielilor
6. Politici contabile privind recunoasterea veniturilor
7. Politici contabile privind corectarea erorilor contabile
8. Politici contabile privind provizioanele
9. Politici contabile privind repartizarea profitului
10. Politici contabile privind evenimentele ulterioare bilantului
11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare
12. Algoritmii de calcul al cotei de cheltuieli indirecte si cota de profit practicata in situatiile de lucrari efectuate tertilor si in tarifele la activitati conexe
13. Modalitatea de inregistrare in evidenta contabila a apei care nu aduce venituri

Adoptarea prezentelor politici contabile a pornit de la principiile si conceptele de baza ale contabilitatii, respectiv:

- **Contabilitatea de angajamente** cnf. careia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand ele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.
- **Principiul continuitatii activitatii** potrivit caruia entitatea isi desfasoara activitatea continuu, in mod normal, fara a intra in stare de lichidare sau de reducere semnificativa a activitatii.
- **Principiul independentei exercitiului** conform caruia trebuie sa se tina cont de veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar indiferent de data incasarii sau platii acestor venituri sau cheltuieli.
- **Principiul permanentei metodelor**, potrivit caruia metodele de evaluare trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.
- **Principiul prudentei** potrivit caruia evaluarea trebuie facuta pe o baza prudenta tinandu-se cont de:
 - profitul realizat la data bilantului;
 - toate datoriile certe si previzibile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
 - toate deprecierile, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.
- **Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv**, potrivit caruia componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

1. Politici contabile privind imobilizările

Recunoașterea inițială

Se recunosc în categoria activelor imobilizate acele active care îndeplinesc următoarele criterii de recunoaștere:

- sunt active generatoare de beneficii economice viitoare;
- sunt deținute pe o perioadă mai mare de un an;
- sunt destinate utilizării pe o bază continuă, pe o perioadă mai mare de un an, în scopul desfășurării activităților societății.

Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt active care intrunesc următoarele condiții:

- sunt deținute de societate pentru a fi utilizate în prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.
- *de regula au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei - valoarea fiscală stabilită de lege.*

În cazul în care societatea achiziționează bunuri sub limita stabilită de lege, respectiv 2.500 lei dar care intrunesc primele două condiții, acestea se vor recunoaște și încadra în categoria imobilizărilor corporale din punct de vedere contabil și se vor amortiza fiscal pe măsura ce cheltuiala cu amortizarea va fi înregistrată în evidențele contabile.

Imobilizările corporale cuprind:

- terenuri și construcții;
- instalații tehnice și mașini;
- utilaje și mobilier;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări corporale;
- imobilizări corporale în curs de execuție.

Documente utilizate pentru evidența imobilizărilor corporale

Pentru evidența operativă a mijloacelor fixe se întocmesc următoarele documente:

- **Registrul mijloacelor fixe** pentru înregistrarea cronologică a mijloacelor fixe intrate în unitate.
Se utilizează un singur registru de inventar pentru toate mijloacele fixe, inclusiv pentru cele utilizate la punctele de lucru.

Fiecarui mijloc fix i se atribuie un număr de inventar în momentul intrării în unitate prin achiziționare, construire, confecționare, transfer etc. care se consemnează în registrul numerelor de inventar.

Numerotarea mijloacelor fixe în cadrul registrului se face în ordinea succesivă a numerelor, atunci când acest lucru este posibil.

Numerele de inventar ale mijloacelor fixe transferate sau scoase din funcțiune nu pot fi atribuite altor mijloace fixe intrate în unitate.

Mijloacele fixe închiriate se evidențiază cu numerele de inventar atribuite de societatea care le-a dat cu chirie. (Primăria Galați sau UAT-uri din județ)

- **Fișa mijlocului fix**
Se întocmește automat de compartimentul contabil, prin programul informatic folosit pentru fiecare mijloc fix în parte.

Se păstrează pe grupe de mijloace fixe.

Fișele mijloacelor fixe scoase din funcțiune sau transferate se evidențiază separat.

Se completează automat pe baza documentelor justificative privind mișcarea mijloacelor fixe sau modificarea valorii de inventar a acestora, ca urmare a completării, îmbunătățirii, modernizării sau reevaluării lor.

- **Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale**

Se întocmește cu ocazia constatării îndeplinirii condițiilor necesare scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe.

Evaluarea inițială

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost. Acesta este costul de achiziție sau costul de producție, în funcție de modalitatea de intrare în societate a imobilizării corporale.

- **Costul de achiziție** cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției imobilizărilor respective.

▪ **Costul de producție** al imobilizărilor cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul proiectării produselor și obținerea autorizațiilor necesare;
- cota cheltuielilor indirecte ale compartimentului care a realizat bunul/lucrarea respectiva.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

- ca și cheltuieli în perioada în care au fost efectuate dacă acestea sunt considerate reparații sau scopul acestor cheltuieli este acela de a asigura utilizarea continuă a imobilizării cu menținerea parametrilor tehnici inițiali; sau
- ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, dacă se îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate investiții asupra mijloacelor fixe.

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

- în procesele verbale de recepție și punere în funcțiune sa se constate o îmbunătățire a parametrilor tehnici inițiali ai imobilizării;
- ca urmare a acestor investiții să se genereze beneficii economice suplimentare față de cele estimate inițial.

Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările corporale se prezintă în bilanț la valoarea reevaluată a acestora.

Imobilizările corporale se reevaluează, de regula, la un interval de 3 ani de către evaluatori autorizați membri ai Asociației Naționale a Evaluatoșilor Autorizați din România (ANEVAR)

În anii în care nu se efectuează reevaluări, imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile financiare anuale la valoarea stabilită la ultima reevaluare minus amortizarea cumulată și ajustările cumulate pentru pierdere din depreciere.

Amortizarea

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Societatea calculează și înregistrează în contabilitate, extrabilantier, amortizarea imobilizărilor corporale concesionate

Investițiile efectuate la imobilizările corporale concesionate sunt amortizate pe durata contractului de delegare.

La expirarea contractului de delegare, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării în condițiile stabilite prin contractul de delegare.

Terenurile nu se amortizează.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate drept cheltuială, prin articolul contabil:

681	=	281
Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere		Amortizări privind imobilizările corporale

Durata de utilizare economică

Durata de utilizare economică reprezintă perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare.

Duratele de utilizare economică stabilite de societate pentru principalele categorii de imobilizări din patrimoniul acesteia sunt determinate de serviciul Mecano Energetic, conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, în vigoare.

Tratamentul contabil la trecerea în conservare a imobilizărilor corporale

▪ Amortizarea se înregistrează în continuare în contabilitate conform duratei de viață și metodei de amortizare stabilite inițial.

Revizuirea duratei de viață

Durata de viață stabilită inițial se va revizui ori de câte ori apar modificări ale condițiilor de utilizare estimate inițial, se constată o învechire a unei imobilizări corporale, o modernizare a uneia integral amortizate sau când intervine o perioadă de conservare.

Ca urmare a reestimării duratei de viață stabilite inițial, cheltuiala cu amortizarea va fi recalculată pe perioada rămasă de utilizare.

Metode de amortizare

La amortizarea imobilizărilor corporale, societatea utilizează următoarele regimuri de amortizare:

▪ **amortizarea liniară** realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora, pentru următoarele categorii de imobilizări: Construcții, Instalații tehnice și mijloace de transport, Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale.

Reevaluarea

Societatea efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, de regula la un interval de 3 ani.

Perioada efectuării reevaluării se stabilește astfel încât în situațiile financiare anuale imobilizările corporale să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului.

Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de profesioniști calificați în evaluare, membri ai ANEVAR (organismul acreditat în domeniul evaluării).

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate.

Notele explicative la situațiile financiare anuale vor prezenta faptul că imobilizările au fost evaluate prin reevaluare, precum și acele elemente pentru care au existat înregistrări pe seama contului de profit și pierdere.

Înregistrarea reevaluării

Diferența dintre valoarea justă rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric la care era evidențiată imobilizarea trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, în contul 105 „Rezerve din reevaluare”.

▪ Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreștere anterioară, înregistrare în

contabilitate:

21	=	105
Imobilizări corporale		Rezerve din reevaluare

- ca un venit care să compenseze cheltuială cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ, în situația în care a existat o reevaluare anterioară care a fost înregistrată ca și cheltuială în contul 6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor:

21	=	%
Imobilizări corporale		7813
		în limita sumelor înregistrate anterior în contul 6813
		Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
		105
		Rezerve din reevaluare

- Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează:
 - ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ:

6813	=	21
Cheltuieli din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor		Imobilizări corporale

- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea rezervei aferente activului și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială:

%	=	Grupa 21
105		Imobilizări corporale
Rezerve din reevaluare		
6813		
Cheltuieli din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor		

Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării se face în mod individual pentru fiecare element în parte, în analitice pe fiecare element ale contului 105 Rezerve din reevaluare.

Nu se pot compensa minusurile din reevaluare ale unui element cu plusurile din reevaluare ale altui element, chiar dacă elementele aparțin aceleiași grupe de imobilizări.

Tratamentul amortizării cumulate la reevaluare

Amortizarea este eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă determinată în urma corectării cu ajustările de valoare; este recalculată la valoarea reevaluată a activului:

281	=	21
Amortizări privind imobilizările corporale		Imobilizări corporale

Recalcularea amortizării

Valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte acelui activ.

Regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Amortizarea recalculată liniară = Valoarea reevaluată/Durata de viață rămasă ulterior efectuării reevaluării

Tratamentul rezervei din reevaluare

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve pe măsură ce activul este folosit de societate.

Valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

105	=	1175
Rezerve din reevaluare		Rezultat reportat provenit din rezerve din reevaluare

Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii atribuite imobilizării la încheierea acelui exercițiu financiar.

Notele explicative aferente situațiilor financiare anuale din anii în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale cuprind informații referitoare la:

- valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;
- diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;
- valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.

Casarea, cedarea, scoaterea din funcțiune

Imobilizările corporale se scot din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ulterioară a acestora.

În cazul cedării, veniturile din vânzare sunt evidențiate distinct în contul 7583 - Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital.

Valoarea neamortizată a imobilizării la data scoaterii din evidență se recunoaște ca și cheltuială în contul 6583 - Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital.

Casarea se poate realiza atunci când se constată imposibilitatea utilizării bunului, în urma propunerilor făcute de către Comisia de casare/inventariere, cuprinse în procesul verbal de casare/inventariere și după aprobarea acestora în Consiliul de Administrație.

Pentru casarea mijloacelor fixe se întocmește Procesul-verbal pentru scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe.

Imobilizările achiziționate în baza unui contract de leasing

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se înregistrează în contabilitate în funcție de prevederile contractelor de leasing încheiate.

La încadrarea contractelor de leasing în leasing operațional sau financiar se aplică principiul prevalenței economicului asupra juridicului.

Leasingul financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului și care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- titlul de proprietate asupra bunului se transferă locatarului până la sfârșitul duratei contractului

de leasing;

- societatea are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
- durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Înregistrarea în contabilitate a leasingului financiar

- Bunurile achiziționate în baza unui contract de leasing sunt recunoscute în contabilitate ca imobilizări.
- Amortizarea se înregistrează pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare, utilizând aceeași durată de viață ca în cazul imobilizărilor corporale achiziționate și aceeași metodă de amortizare.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează de către locatar.

- Recunoașterea imobilizării se face în contrapartida contului de datorii pe termen lung, la valoarea prevăzută prin contractul de leasing:

21	=	167
Imobilizări corporale		Alte împrumuturi și datorii asimilate

- Dobanzile de platit corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitate conform contabilității de angajamente prin înregistrarea acestora în conturile de cheltuieli.

Imobilizări necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de societate;
- fondul comercial;
- alte imobilizări necorporale;
- avansuri acordate pentru imobilizări necorporale;
- imobilizările necorporale în curs de execuție.

Recunoașterea și evaluarea inițială

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă și numai dacă:

- se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către societate; și
- costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție în funcție de modalitatea de intrare în patrimoniu.

Cheltuielile de constituire

Societatea imobilizează cheltuielile de constituire ocazionate atât de înființarea societății, cât și de extinderea acesteia .

Cheltuielile de constituire se amortizează în cadrul unei perioade de 5 ani.

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz.

Concesiunile

Intrucat contractul de delegare nu prevede o valoare amortizabilă a concesiunii, ci doar plata unor redevențe lunare, concesiunea nu se poate recunoaște ca activ.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de societate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la Alte imobilizări necorporale, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Dezvoltarea programelor informatice existente sau crearea unor noi module, altele decât cele considerate conform contractului de mentenanță a serviciilor de asistență și întreținere program (care se înregistrează direct pe costuri conform facturii) majorează valoarea de înregistrare a imobilizării necorporale la care se referă. Acestea sunt înregistrate direct în contul de imobilizări necorporale (ct. 208) pe baza facturii emise de furnizor.

Licențele de utilizare a programelor informatice se contabilizează și amortizează separat.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

- Valoarea amortizabilă a unui activ necorporal trebuie să fie alocată pe o bază sistematică de-a lungul celei mai bune estimări a duratei sale de viață.

- Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

Element de imobilizare necorporală	Durata de utilizare economică (exemple)
- cheltuieli de constituire	5 ani
- licențe	Durata contractului/licenței
- programe informatice	Între 1 și 3 ani

- Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

Cedarea și scoaterea din gestiune

Un activ necorporal se scoate din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Imobilizările aflate în concesiune (aparținând domeniului public) sunt scoase din evidența în

baza hotararilor Consiliilor Locale ale UAT-urilor, a Proceselor Verbale de Casare. Deseurile materiale rezultate in urma casarii sunt valorificate de catre UAT-uri.

Imobilizarile apartinand domeniului privat sunt scoase din evidenta in baza propunerilor de casare aprobate de Consiliul de Administratie si a Proceselor Verbale de Casare.

2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

Potrivit Ordinului MFP nr. 1802/2014 privind reglementarile contabile, contabilitatea socurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric, prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

Societatea APA CANAL S.A. GALATI foloseste metoda **inventarului permanent** prin care in contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, ceea ce permite stabilirea si cunoasterea in orice moment a stocurilor, atat cantitativ, cat si valoric.

Inventarul permanent consta in evidentierea in debitul conturilor de stocuri a valorilor stocurilor intrate, la pret de inregistrare, iar in creditul acestora reflectandu-se iesirile din gestiune a stocurilor.

Soldul conturilor de stocuri reflecta valoarea bunurilor existente in gestiune la pret de inregistrare (achizitie sau productie in functie de caz).

Stocurile sunt active circulante:

- in curs de productie in vederea vanzării in procesul desfășurării normale a activității; sau
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

Stocurile sunt active circulante care cuprind:

- materii prime care participa direct la prestarea serviciilor si se regasesc in produsul finit livrat (apa potabila);
- materiale consumabile – (materiale auxiliare, combustibil, piese de schimb) care participa la procesul de exploatare fara a se regasi de regula in produsul finit;
- materiale de natura obiectelor de inventar/echipament de protectie;
- bunuri aflate in custodie.

In calitatea lor de active, stocurile sunt recunoscute in conditiile in care respecta simultan urmatoarele conditii:

- societatea va beneficia de avantaje economice viitoare;
- costul acestora poate fi evaluat in mod credibil.

Evaluarea elementelor de natura stocurilor se face la data intrarii in gestiune, la iesirea din gestiune sau la darea in consum, la inventar si la data bilantului.

La incheierea fiecărei luni se procedeaza la evaluarea soldului stocurilor de materiale, tinand cont de impartirea acestora in stocuri cu miscare si stocuri fara miscare.

Stocurile fara miscare sunt acele stocuri care nu au fost solicitate in consum in ultimele sase luni. Chiar daca la un anumit reper, mai vechi de sase luni, a fost solicitata in consum o anumita cantitate, stocul ramas se considera fara miscare (Decizia nr. 508/19.05.2009).

Pentru deprecierea stocurilor, **la finele fiecărei luni**, se revizuiesc si se constituie provizioane pe seama cheltuielilor, astfel incat sa reflecte cea mai buna estimare curenta. Stocurile existente in gestiunile societatii, cu o vechime mai mare de 1 an, se pot casa, cu exceptia celor care fac parte din categoria pieselor de schimb unicat, specifice exploatarii instalatiilor de apa si canalizare.

Evaluarea la data intrării în societate - Momentul înregistrării stocurilor

La data intrării în societate, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la

valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție - pentru stocurile achiziționate;
- la cost de producție - pentru stocurile produse în societate.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

- Pentru evidențierea stocurilor se asigură recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în societate de către comisia de recepție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Înregistrarea la locul de depozitare se efectuează de către gestionarul care are răspunderea gestiunii respective.
- Dacă există decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care sunt în proprietatea societății se procedează astfel:
 - bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare, articol contabil:

cont clasa 3	=	408
		Furnizori facturi nesoite

- Sunt reflectate distinct acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (facturi în avans înregistrate în contul 322- materiale și contul 323 obiecte de inventar)

Costul de achiziție al bunurilor este format din:

- prețul de cumpărare;
- cheltuielile de transport;
- cheltuielile de manipulare și punere în funcțiune.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care s-au primit reducerile ulterioare, nu se mai află în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate în contul 609 - Reduceri comerciale primite.

La iesirea din gestiune acestea sunt evaluate prin **metoda FIFO**, "primul intrat - primul iese", potrivit căreia bunurile iese din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile iese din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție a lotului următor, în ordine cronologică.

Evaluarea la data bilanțului

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare. Articol contabil:

6814	=	392
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		Ajustari pentru deprecierea stocurilor

La momentul anularii provizioanelor constituite pentru deprecierea stocurilor se înregistrează următorul articol contabil:

392	=	7814
-----	---	------

3. Politici contabile privind datoriile societatii

Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.

Datoriile societății se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Datoriile comerciale au la baza realizării lor contractele economice încheiate cu diversi furnizori de bunuri și servicii.

În cazul nerespectării termenelor contractuale de plată, furnizorii pot calcula penalități de întârziere, conform legislației în vigoare.

Datoriile față de diversele bugete (local, de stat, de asigurări sociale) neachitate la termenul stabilit, sunt supuse penalităților, reglementate prin acte legislative.

În contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată (scadentă).

Datoriile pentru care până la finele lunii nu s-au primit facturile se evidențiază în contul 408 - Furnizori - facturi nesosite, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în conturile de avansuri în funcție de scopul pentru care au fost acordate.

Avansurile pentru bunuri și servicii se înregistrează în contul 409 - *Furnizori – debitori*.

Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori, în conturile 4093 - *Avansuri acordate pentru imobilizări corporale* și respectiv 4094 - *Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale*.

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare.

Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează distinct, pe persoane.

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, se efectuează numai în baza unor titluri executorii.

Sumele datorate și neachitate personalului se înregistrează la finele exercitiului financiar ca alte datorii în legătură cu personalul, articol contabil:

641	=	4281
Cheltuieli cu salariile personalului		Alte datorii în legătură cu personalul

Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

Datoriile cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate în lei.

Cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de schimb înregistrat pe factura.

Evaluare lunară

La finele fiecărei luni, **datoriile în valută** se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli financiare (din diferențe de curs valutar), după caz.

La finele fiecărei luni, **datoriile exprimate în lei**, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (contractele de leasing financiar), se înregistrează și decontează, conform facturilor primite, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României valabil la data emiterii facturii. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile pe termen scurt

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen lung

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung. Datoriile pe termen lung cuprind:

- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora;
- credite bancare pe termen lung și mediu;
- sumele datorate societăților afiliate și societăților de care compania este legată prin interese de participare;
- alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Evaluarea în situațiile financiare anuale

Evaluarea datoriilor în situațiile financiare anuale se face la valoarea lor contabilă rămasă în sold la finele exercitiului financiar.

Evaluarea la bilanț a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

4. Politici contabile privind creanțele societății

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale terților;
- sume datorate de directori, acționari, angajați sau companii afiliate;

- sume datorate de debitori diversi.

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale.

Contabilitatea clienților, se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturi se evidențiază distinct în contabilitate în contul 418 Clienți - facturi de întocmit, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Operațiunile privind vânzările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în contul 413 Efecte de primit de la clienți.

Creanțe cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Creanțele rezultate ca efect al derulării programelor cu finanțare nerambursabilă POIM se înregistrează în contabilitate în lei.

Evaluarea creanțelor la data bilanțului

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 4118 Clienți incerti sau în litigiu.

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat.

Lunar pentru creanțele care se estimează că nu se pot încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Pentru plata cu întârziere a **creanțelor comerciale**, clienților le sunt **calculate lunar penalități**, acestea fiind înregistrate pe veniturile societății.

Pentru creanțele comerciale neincasate în termen de 45 de zile de la data emiterii facturilor, înainte de a se proceda la întreruperea furnizării serviciilor specifice realizate de societate, este notificat clientul pentru a achita suma restantă în termen de 5 zile.

Dacă în termen de 5 zile lucrătoare de la termenul menționat anterior, indiferent dacă societatea a procedat la sistarea furnizării serviciilor sau nu, dacă clienții nu-și achită datoria față de societate, Serviciul Urmariri Debite și Debransari întocmește documentația necesară și o transmite în vederea recuperării datoriilor de la clienții rău plătnici către executorul judecătoresc, întrucât conform legislației, factura reprezintă titlu executor. Aceste creanțe sunt trecute în evidența contabilă la clienți incerti sau în litigiu.

Dacă aceste creanțe sunt recuperate, vor fi evidențiate prin înregistrarea încasării lor, iar dacă nu vor fi încasate nici în urma acestor demersuri, se va prezenta situația Consiliului de Administrație, care va dispune.

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescrise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile legale pentru încasarea acestora și după aprobarea în Consiliul de Administrație.

Cheltuielile de judecată se înregistrează în contabilitate în contul de debitori diversi.

Aceste cheltuieli de judecată se înregistrează în contabilitate la data la care instanța de judecată confirmă dreptul societății asupra acestor sume.

Având în vedere faptul că **obligatia suportării cheltuielilor de judecată cade în sarcina clientului conform hotărârii judecătorești definitive și irevocabile**, Sentințele judecătorești definitive și irevocabile vor fi transmise Departamentului Monitorizare Clienți de către Departamentul Juridic în vederea înregistrării, urmăririi și recuperării acestora de la debitor.

Cheltuielile cu onorariile executorilor judecătorești și celelalte cheltuieli cu executarea judecătorească pentru care se emite factura se înregistrează de către Serviciul Financiar Contabilitate în contul de cheltuieli 622 „cheltuieli cu comisioane și onorarii, conform articolului contabil:

% = 401
622
4426

si concomitent de catre Departamentul Monitorizare Clienti, pe baza comunicarii scrise si a copiei facturilor respective, in contul 461,, debitori diversi” in vederea urmaririi si recuperarii acestora de la debitor, conform articolului contabil:

461 = %
7588
4427

5. Politici contabile privind recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
 - lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu personalul;

- cheltuielile cu colaboratorii (membrii Consiliului de Administratie si directorii cu mandat)
- executarea unor obligatii legale sau contractuale;
- provizioanele;
- amortizările;
- ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare, care cuprind: cheltuieli cu diferentele nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobanzi si cheltuieli cu comisioane bancare;
- cheltuieli extraordinare, cuprind numai pierderile din calamități și alte evenimente extraordinare.

Conturile sintetice de cheltuieli care cuprind mai multe elemente cu regim de deductibilitate fiscală diferită se dezvoltă în analitice, astfel încât fiecare analitic să reflecte conținutul specific (combustibil, alte cheltuieli nedeductibile, cheltuieli protocol, cheltuieli reclama si publicitate).

Cheltuielile cu indemnizatia fixa si variabila, stabilite prin contractele de mandat pentru directorii societatii, selectati conform OUG nr.109/2011 cu modificarile si completarile ulterioare, sunt inregistrate in contul 621.1 analitic distinct, conform urmatoarei note contabile 621.1=4013 – furnizori colaboratori.

Cheltuielile cu indemnizatia fixa si variabila, stabilite prin contractele de mandat pentru membrii Consiliului de Administratie al societatii, selectati conform OUG nr.109/2011 cu modificarile si completarile ulterioare, sunt inregistrate in contul 621.2 analitic distinct, conform urmatoarei note contabile

621.2=4013 – furnizori colaboratori.

- Cheltuielile testarea Covid-19

Fiind un operator de servicii publice, Apa Canal S.A Galati, are obligatia de a asigura continuitatea serviciului de alimentare cu apa si a celui de canalizare chiar si pe durata starii de urgenta/alerta.

Pentru prevenirea raspandirii coronavirusului SARS-CoV-2 si pentru asigurarea desfasurarii activitatii la locul de munca in conditii de securitate si sanatate a luat o serie de masuri in vederea monitorizarii permanente a starii de sanatate a angajatilor, astfel incat acestia sa poata beneficia de masurile preventive profilactice care au fost prevazute la nivel national pentru combaterea raspandirii coronavirusului SARS-CoV-2.

Conform OUG nr. 181/2020 contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/platitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infectiei COVID-19, din initiativa acestuia pentru asigurarea desfasurarii activitatii in conditii de securitate si sanatate in munca, pe perioada instituirii starii de urgenta sau de alerta nu este considerata venit salarial impozabil (art. 76 alin. 4 lit. v din Codul fiscal).

In aceste conditii, avand in vedere ca potrivit pct. 450 alin. 1 din Reglementarile contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor si ca testarea Covid-19 face parte din masurile de securitate si sanatate in

munca, decontarea testelor Covid pentru angajati se va inregistra in contabilitate, ca o cheltuiala de protectie sociala a personalului, prin urmatoarea formula contabila:

6458 „Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala” = 40100 „Furnizori”

Cheltuielile sunt deductibile in baza prevederilor art. 25 alin. (1) si (2) din Codul fiscal.

6. Politici contabile privind recunoasterea veniturilor

Definiții și recunoaștere

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor întreprinderii.

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu, cât și câștigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică astfel:

- venituri din exploatare;
- venituri financiare;
- venituri extraordinare.

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din prestări de servicii – activitatea de baza se înregistrează în contabilitate lunar pe baza producției fizice realizate, determinate în baza proceselor verbale de citire a consumurilor de apă și înregistrate la preturile/tarifele aprobate conform strategiei de tarifare.

Veniturile din alte activități se înregistrează în baza facturilor emise conform situațiilor de lucrări, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv.

Veniturile din chirii se recunosc, atunci când este cazul, conform scadențelor din contract.

Veniturile din diminuarea sau anularea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se înregistrează în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora și are loc lunar, la momentul încasării creanței/ consumului stocului pentru care au fost constituite.

Venituri diverse, se recunosc, atunci când este cazul, conform dispozițiilor legale.

Criterii speciale de recunoaștere a veniturilor

Creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura se evidențiază în conturile de venituri corespunzătoare și în contul 418 Clienți - facturi de întocmit.

Compensarea creanțelor și datorțiilor

Toate creanțele și datorțiile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative, cu reflectarea distinctă a veniturilor și cheltuielilor aferente fiecărei operații.

Compensările între creanțe și datorii față de aceeași societate se efectuează cu respectarea prevederilor legale și se înregistrează în contabilitate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.

Veniturile încasate înainte de data bilanțului care sunt aferente exercițiului financiar ulterior, se prezintă la venituri în avans.

7. Politici contabile privind corectarea erorilor contabile

Erorile reprezintă omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informații care:

- au fost disponibile atunci când s-au întocmit situațiile financiare din perioade anterioare; și
- ar putea în mod rezonabil să fi fost obținute și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acestor situații financiare.

Erorile includ: greșeli matematice, greșeli de aplicare a politicilor contabile, ignorarea sau interpretarea greșită a evenimentelor și fraudelor.

Corectarea erorilor

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile aferente exercițiului financiar curent se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile aferente unor exerciții financiare precedente care se situează sub pragul de semnificație prevăzut prin prezentul manual de politici contabile se corectează pe seama contului de profit și pierdere prin înregistrarea venitului sau cheltuielii în contul corespunzător naturii erorii corectate.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții și nici ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare.

Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

8. Politici contabile privind provizioanele/ajustările

Criterii de recunoaștere:

Un provizion va fi recunoscut în contabilitate 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.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Societatea poate constitui provizioane pentru:

- litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- dezafectarea immobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea (*dacă este cazul*).

Costurile estimate cu demontarea și mutarea immobilizărilor corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea immobilizării, și în contul de provizioane

corespondent - contul 1513 Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, articol contabil:

21	=	1513
Imobilizări corporale		Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea

Valoarea recunoscută a provizionului este reluată pe cheltuieli concomitent cu amortizarea imobilizării căreia îi este aferent provizionul.

Pentru recunoașterea provizioanelor sumele trebuie să fie estimate credibil și să existe obligația legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

- **Impozite**

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu sunt reflectate ca datorie.

Se constituie provizioane pentru impozite în cadrul operațiunilor de control nefinalizate la finele exercițiului financiar, impozite pentru care societatea are deschise procese în instanță, rezerve din facilități fiscale sau alte rezerve pentru care în legislația fiscală există prevederi referitoare la impozitarea acestora.

Evaluarea provizionului

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate. Pentru stabilirea existenței unei obligații curente, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile.

Provizioanele se revizuiesc lunar și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

9. Politici contabile privind repartizarea profitului

Profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere determinat ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Constituirea rezervelor

La finele exercițiului financiar se constituie rezerve pe seama profitului exercițiului financiar curent, numai în baza unor prevederi legale. Rezerva legală se înregistrează prin articolul contabil:

129	=	1061
Repartizarea profitului		Rezerve legale

Profitul contabil rămas nerepartizat se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, după finalizarea acestora, în contul 117 Rezultatul reportat, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații prin hotărâre a Adunării Generale a Acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor 121 Profit sau pierdere și 129 Repartizarea profitului se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, după depunerea acestora și obținerea hotărârii Adunării Generale a Acționarilor.

Repartizarea profitului pe celelalte destinații

Evidențierea în contabilitate a repartizării pe destinații a profitului contabil, cu excepția rezervei legale se efectuează în exercițiul financiar următor, după ce Adunarea Generală a Acționarilor aproba repartizarea profitului.

Profitul poate fi repartizat, funcție de hotărârea Adunării Generale a Acționarilor pentru:

- acoperirea pierderii contabile reportate;
- alte rezerve;
- cota de dezvoltare;
- profit alocat pentru Fondul IID-conform prevederilor OUG nr.198/2005 cu modificările și completările ulterioare și ale Contractului de Delegare;
- profit reinvestit- surse proprii de finanțare.

Acoperirea pierderii contabile

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii Adunării Generale a Acționarilor.

În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

Pe perioada cât cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, se repartizează profitul numai dacă:

- suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu valoarea cheltuielilor de constituire neamortizate.

În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuție din profit decât dacă:

- suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor de dezvoltare neamortizate.

În toate cazurile când la sfârșitul exercitiului financiar societatea înregistrează profit, dacă există o diferență neconsumată între nivelul bugetat al fondului de salarii, aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli și nivelul realizat, pentru eforturi sau merite deosebite, se vor acorda salariilor, premii ocazionale, diferențiate, cu consultarea sindicatului reprezentativ la nivel de societate și aprobarea Consiliului de Administrație.

10. Politici contabile privind evenimentele ulterioare bilanțului

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

Există două tipuri de evenimente:

- cele care furnizează informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Aceste evenimente conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru ajustarea valorilor recunoscute anterior în situațiile financiare anuale.
- cele petrecute ulterior datei situațiilor financiare. Aceste evenimente nu ajustează situațiile financiare anuale, dar în funcție de pragul de semnificație prezentat în notele la situațiile

financiare anuale este necesară pentru utilizatorii de informații.

11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare

Pentru a se cunoaste si gestiona eficient, in timp util, tendinta reala a evolutiei situatiei economico-financiare a societatii, se stabileste lunar, pe baza balantei de verificare, rezultatele obtinute de aceasta prin intocmirea unui Raport economic insotit de analiza principalilor indicatori economico-financiari si fizici ai perioadei.

Raportul economic este prezentat lunar Consiliului de Administratie.

Pe baza datelor din contabilitatea de gestiune se realizeaza lunar analiza comparativa a costurilor efectiv realizate cu cele avizate prin strategia de tarificare, pe fiecare activitate (apa, canalizare) si locatie (Galati si UAT-uri).

Situatia economico-financiara a fiecarei unitati administrativ teritoriale care a delegat serviciul este comunicata acesteia .

12. Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte

Societatea APA CANAL S.A. GALATI determina **anual**, pe baza rezultatelor economico-financiare inregistrate in bilantul contabil, cota de cheltuieli indirecte ce se va aplica in situatiile de lucrari executate, urmarind acoperirea in intregime a costurilor de productie, prin stabilirea unor chei rezonabile de repartizare a cheltuielilor indirecte pe purtatorii de costuri.

Societatea organizeaza contabilitatea de gestiune cu respectarea prevederilor OMFP 1826/2003, conform specificului activitatii desfasurate, astfel incat informatiile furnizate sa asigure inregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinatii, respectiv pe activitatile de baza ale operatorului – captare, tratare si distributie apa potabila si colectare, transport si evacuare ape uzate si meteorice, pana la nivelul centrelor de cost.

Pentru calculul costului serviciilor prestate precum si al costurilor perioadei, cheltuielile inregistrate in contabilitatea financiara, dupa natura lor, se grupeaza in contabilitatea de gestiune astfel:

- a) cheltuieli directe;
- b) cheltuieli sectie;
- c) cheltuieli generale de administratie.

Cheltuielile indirecte - formate din cheltuielile comune ale sectiilor si generale de administratie, reprezinta categoria de costuri ocazionate de organizarea si functionarea societatii care nu se pot include in totalitate in calculatiile de pret ale activitatilor de baza.

Conform pct. 7 din OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, costul efectiv de productie al activitatii de baza, reflectat in contabilitate cuprinde atat consumurile directe de materii prime si materiale utilizate pentru prestarea serviciilor de apa si canalizare cat si o parte din cheltuielile comune ale sectiilor si generale de administratie.

Cheltuielile indirecte incluse in pretul/tarifal activitatii de baza cuprind:

- regia fixa de productie - formata din cheltuielile indirecte de productie care raman relativ constante indiferent de volumul productiei (amortizarea utilajelor si echipamentelor, forta de munca);
- regia variabila de productie - consta in cheltuielile indirecte de productie care variaza in raport cu volumul productiei (consumul de materiale, energia electrica, ...).

In acest sens, cota de cheltuieli indirecte se determina astfel incat sa reflecte procentul pe care il reprezinta cheltuielile indirecte (cheltuieli de sectie + o parte a cheltuielilor generale de administratie) fata de nivelul cheltuielilor directe, pastrand acelasi mod de determinare ca si cel de aplicare in situatiile de lucrari.

Din totalul cheltuielilor generale de administratie, la stabilirea cotei de cheltuieli indirecte se iau in calcul doar acele cheltuieli neacoperite prin veniturile obtinute din activitatea de baza, mai putin cheltuielile cu provizioanele, cheltuieli din diferenta nefavorabila de curs valutar si cheltuieli cu penalitati datorate bugetului de stat.

Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte este urmatorul:

$$CCI = \frac{ct. 923 + \% ct. 924}{ct. 921 + ct. 922} * 100,$$

in care: 921 – cheltuieli directe;

922 – cheltuieli auxiliare directe + cota parte din ct.923;

923 – cheltuieli de sectie – cota parte transferata in ct.922 si ct. 924;

% 924 - cheltuieli generale administrative + cota parte din ct. 923;.

Cheltuielile generale de administratie luate in calcul la stabilirea cotei de cheltuieli indirecte reprezinta procentul veniturilor din activitati conexe in totalul veniturilor din exploatare, din care s-au sczut veniturile obtinute din anularea provizioanelor.

Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte acopera in intregime cheltuielile de sectie si doar o parte din cheltuielile generale de administratie egala cu ponderea veniturilor din activitati conexe in totalul veniturilor din exploatare.

La determinarea cotei de cheltuieli indirecte nu s-au luat in calcul cheltuielile cu pierderi din creante, cheltuielile cu penalitatile datorate bugetului de stat, cheltuielile cu sponsorizarea, cheltuielile din diferente de curs valutar, cheltuielile cu dobanzile, cheltuielile cu provizioanele si cheltuielile cu impozitul pe profit.

Cota de cheltuieli indirecte de productie s-a determinat pentru activitatile de baza ale societatii respectiv colectarea, tratarea si distributia apei si evacuarea apelor uzate, in functie de productiile fizice ale acestora.

12.1 Cota de profit aplicabila tarifului pentru servicii conexe si situatiile de lucrari catre terti

La calculul tarifelor pentru activitati conexe si situatiile de lucrari catre terti, se va folosi o cota unica de profit in procent de 5%.

13. Modalitatea de inregistrare in evidenta contabila a apei care nu aduce venituri

13.1 Municipiul Galati

Societatea APA CANAL S.A. GALATI are in prezent in derulare:

1. Proiectul Cod SMIS 2014+101054 "Sprijin pentru pregatirea Aplicatiei de Finantare si a Documentatiilor de Atribuire pentru Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de Apa si Apa Uzata din judetul Galati in perioada 2014-2020";

2. "Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de Apa si Apa Uzata din judetul Galati in perioada 2014-2020", Cod SMIS 2014+108495 „Reabilitarea sistemului de apa si canalizare si constructia noii statii de epurare apa uzata in Galati" si implementeaza proiectul „Reabilitarea si modernizarea infrastructurii de apa si canalizare in judetul Galati "cu fonduri de coeziune. Din acest motiv pot exista luni in care consumurile tehnologice sa depaseasca nivelul aprobat.

In aceste conditii, in lunile in care consumul tehnologic depaseste procentul aprobat, acest lucru se reflecta in volumul de apa valorificat, iar aceasta diferenta de productie nevalorificata, transformata valoric, este nedeductibila fiscal atat la calculul impozitului pe profit cat si in ceea ce priveste deductibilitatea TVA.

Incadrarea in procentul de pierdere aprobat se va urmari atat lunar cat si pe cumulat.

Pentru a transforma valoric cantitatea pierderilor ce exced nivelul aprobat, se vor stabili de catre o comisie tehnica atat consumurile tehnologice cat si pierderile pe intreg fluxul de productie,

sub aspectul zonei unde se produc precum si tariful utilizat pentru evaluarea pierderii ce excede cota aprobata.

Acestea vor fi avizate de catre Consiliul de Administratie si aprobate de către ADI.

In aceste conditii, modalitatea de inregistrare in evidenta contabila a cantitatii de apa cumparata, cat si cea valorificata va respecta urmatoarea monografie contabila:

- **La momentul sosirii facturilor** de la furnizorii de apa, respectiv Liberty Galati si A.N. Apele Romane, acestea se vor inregistra direct pe conturile de cheltuieli conform articolului contabil:

% = 401 (Furnizori) - pentru apa din sursa de suprafata
6052 (Cheltuieli cu apa bruta sprafata)
4426 (TVA deductibila)

% = 401 (Furnizori) - pentru apa din sursa de profunzime
6053 (Cheltuieli cu apa subterana)
4426 (TVA deductibila)

- **Plata facturilor** se va inregistra conform urmatoarelor articole contabile:
401= 5121 (Conturi curente la banci - in lei)

- **Inregistrare cantitate de apa peste limita aprobata – apa care nu aduce venit si respectiv TVA nedeductibil – la sfarsitul lunii**

La sfarsitul perioadei (luna) de raportare, dupa inchiderea situatiei privind productia fizica realizata, pe baza datelor inaintate de Directia Tehnic Productie, se va calcula gradul de incadrare /depasire in procentul aprobat privind cantitatile de apa care nu aduc venituri.

In situatia in care exista depasiri fata de nivelul aprobat, cantitatile de apa transformate valoric se vor inregistra in evidenta contabila conform urmatoarelor articole contabile:

Pentru apa de suprafata:

	% = 401
Cheltuieli cu apa bruta sprafata)	6052
cu valoarea in rosu (la pretul de cumparare	
(Cheltuieli cu apa sprafata nedeductibile	60521
cu valoarea in negru (la pretul de cumparare)	
fiscal, depasire nrw	

(TVA chelt nedeductibile) 63501 = 4427 (TVA colectata)

Pentru apa de profunzime si comune

	% = 401
(Cheltuieli cu apa subterana)	6053
cu valoarea in rosu (la pretul de cumparare	
(Cheltuieli cu apa subterana nedeductibile	60531
fiscal, depasire nrw) cu valoarea in negru	
(la pretul de cumparare)	
(TVA chelt nedeductibile)	63501 = 4427 (TVA colectata)

urmand ca la stabilirea impozitului pe profit atat sumele reprezentand TVA cat si baza de calcul (cantitatea de apa) inregistrate in ct. 658821, respectiv 60531 sa fie nedeductibile fiscal.

13.2 – Orasele/comunele preluate (UAT-uri)

Aceasi procedura se va aplica si in cazul oraselor/comunelor preluate (UAT-uri), folosindu-

se procentele de pierdere și preturile folosite pentru transformarea acestora ce vor fi stabilite de aceeași comisie tehnică și avizate de către Consiliul de Administrație și aprobate de ADI.

Documentele financiar - contabile

Toate operațiunile economico-financiare se consemnează în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se înregistrează în contabilitate.

Documentele justificative emise și primite de către societate trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea sediului persoanei care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare;
- conținutul operațiunii economico-financiare, și atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

Corectarea documentelor justificative

În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

Corectarea se face în toate exemplarele documentului și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.

În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul, (chitante, cecuri, dispoziții de plată/încasare), documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv.

La corectarea documentului justificativ în care se consemnează operații de predare-primire a valorilor materiale și a mijloacelor fixe este necesară confirmarea, prin semnătură, atât a predătorului, cât și a primitorului.

În cazul stornărilor, pe documentul inițial se menționează numărul și data notei de contabilitate prin care s-a efectuat stornarea operațiunii, iar în nota de contabilitate de stornare se menționează documentul, data și numărul de ordine ale operațiunii care face obiectul stornării.

Registrele obligatorii de contabilitate

Registrele obligatorii de contabilitate sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare (generată conform programului informatic). Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate ale societății se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

Registrele de contabilitate se prezintă sub formă de listări informatice.

Societatea utilizează Metoda cantitativ-valorică de conducere a contabilității analitice a bunurilor:

Metoda cantitativ-valorică se folosește pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor, animalelor și ambalajelor.

Evidența cantitativă a materialelor se ține cu ajutorul fișelor de magazie, care se țin în ordinea fișelor de cont analitic din contabilitate.

În fișele de magazie, înregistrările se fac zilnic, de către gestionar pe baza documentelor de intrare și de ieșire a materialelor.

În contabilitate, documentele se înregistrează în fișele de cont analitic pentru valori materiale și se stabilesc stocurile și soldurile, după ce în prealabil s-a verificat modul de emisie și completare a documentelor privind mișcarea materialelor.

În contabilitate, evidența valorică se face pe conturi de materiale, desfășurate valoric pe gestiuni, iar în cadrul gestiunilor, pe grupe sau subgrupe de materiale, după caz.

Documentele sustrase sau distruse

Ori de câte ori se constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile persoana care descoperă acest fapt are obligația să aducă la cunoștință, în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, conducătorului societății.

În termen de cel mult 3 zile de la primirea comunicării, conducătorul societății dispune încheierea unui proces-verbal, care să cuprindă:

- datele de identificare a documentului dispărut;
 - numele și prenumele persoanei responsabile cu păstrarea documentului;
- data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

În condițiile în care documentul pierdut a fost întocmit de către societate într-un singur exemplar, reconstituirea acestuia se face urmând aceleași proceduri prin care a fost întocmit documentul original, menționându-se în antetul documentului că este reconstituit, și stă la baza înregistrărilor în contabilitate.

Ori de câte ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infracțiune, se încunoștințează imediat organele de urmărire penală.

În cazul în care documentul dispărut a fost emis de altă societate, reconstituirea se va face de societatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la aceasta.

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea **DUPLICAT**, cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale pierdute, sustrase sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitate.

În acest caz, vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba sumele respective recuperându-se potrivit prevederilor legale.

În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, emitentul trebuie să emită un duplicat al facturii pierdute, sustrase sau distruse.

Păstrarea și arhivarea documentelor

Păstrarea registrelor și a documentelor justificative și contabile se face la domiciliul fiscal sau la sediile secundare.

Termene de păstrare

- Statele de salarii se păstrează 50 de ani;
- Facturile aferente bunurilor de capital, respectiv bunurilor imobile, care stau la baza determinării taxei pe valoarea adăugată deductibile se păstrează pe o perioadă care începe în momentul la care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și se încheie la 5 ani după expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii;
- Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare de 5 ani se păstrează pe perioada de utilizare a bunurilor;
- Registrele și documentele justificative și contabile se păstrează 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

Arhivarea documentelor justificative și contabile se face astfel:

- documentele se grupează în dosare, numerotate, șnuruite și parafate;
- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui exercițiu financiar la care se referă acestea. În cazul fuziunii sau al lichidării societății, documentele aferente acestei perioade se arhivează separat;
- dosarele conținând documente justificative și contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor;
- evidența documentelor la arhivă se ține cu ajutorul Registrului de evidență, în care sunt consemnate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și mișcarea acestora în decursul timpului.

Eliminarea din arhivă a documentelor al căror termen legal de păstrare a expirat se face de către o comisie, constituită potrivit procedurilor proprii ale entității.

În această situație se întocmește un proces-verbal și se consemnează scăderea documentelor eliminate din Registrul de evidență al arhivei.

Situațiile financiare anuale

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a societății sunt situațiile financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de societate.

Situațiile financiare anuale ale societății sunt compuse din:

- bilanț;
 - cont de profit și pierdere;
 - situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de numerar;
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare anuale sunt auditate de către persoane fizice sau juridice potrivit prevederilor O.U.G. nr. 75/1999, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 162/2017 cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene.

Termenul pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale este potrivit prevederilor art. 36 din Legea contabilității nr. 82/1991 de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF SERV. FINANCIAR-CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

NOTA 7
- ACTIUNI SI OBLIGATIUNI -

1.Capital social subscris

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni cu urmatoorii actionari:

- Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati
- Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati
- Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiul Tecuci
- Unitatea Administrativ Teritoriala – orasul Targul Bujor
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Balabanesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baleni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Balasesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baneasa
- Unitatea Administrativ Teritoriala - orasul Beresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Beresti-Meria
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Barcea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Branistea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cavadinesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cosmesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cuca
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cudalbi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cuza Voda
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Draganesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Grivita
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movileni
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Nicoresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Radesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Scanteiesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Suceveni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Varlezi
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Vladesti

● **Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Vanatori**

Societatea este constituita in baza Legii 31/1991 republicata - legea societatilor comerciale .

Societatea este persoana juridica romana si este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J17/1795/05.11.2004 avand ca obiect de activitate in principal prestarea serviciilor publice privind alimentarea cu apa si de canalizare a carei gestiune este delegata cnf. Contractului de delegare .

Capitalul social subscris la data de **31.12.2021** este de **41.881.227,50** lei. Capitalul social varsat reprezinta aportul in numerar a celor **39** unitati administrativ teritoriale membre in ADI- Serviciul Regional Apa Galati.

Actionarii societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscrise si varsate dupa cum urmeaza:

● **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Galati**

- Nr. de actiuni 16.615.491 numerotate de la 1 la 16.615.491 inclusiv, reprezentând aportul în numerar si în natură în valoare totală de 41.538.727,5 RON din care:

● Aport in natura in valoare de 31.344.370,37 lei transferat automat si irevocabil in patrimoniul societati astfel:

- 1.363.690,37 lei mijloace fixe;

- 29.980.680,00 lei terenuri in suprafata de 6 566,54 mp situat in str. C-tin Brancoveanu nr. 2 cu o valoare de 29.222.810 lei si suprafata de 605,73 mp situat in Crizantemelor nr. 6 in valoare de 757.870 lei. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Judetul Galati**

- Nr. de actiuni 100.000 numerotate de la 16.615.492 la 16.715.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 250.000 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.715.492 la 16.716.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Orasul Tîrgu Bujor**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.716.492 la 16.717.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Orasul Beresti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.717.492 la 16.718.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Barcea**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.718.492 la 16.719.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Branistea**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.719.492 la 16.720.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cosmesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.720.492 la 16.721.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cuza Vodă**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.721.492 la 16.722.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

● **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Drăgănesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.722.492 la 16.723.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la

capitalul social al societatii Apa Canal S.A. .

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Fundeni**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.723.492 la 16.724.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Independenta**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.724.492 la 16.725.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Ivesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.725.492 la 16.726.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Liesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.726.492 la 16.727.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pechea**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.727.492 la 16.728.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Piscu**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.728.492 la 16.729.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Sendreni**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.729.492 la 16.730.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Slobozia Conachi**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.730.492 la 16.731.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Tudor Vladimirescu**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.731.492 la 16.732.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Umbrăresti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.732.492 la 16.733.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Movileni**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.733.492 la 16.734.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Beresti Meria**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.734.492 la 16.735.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Smârdan**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.735.492 la 16.736.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cavadinesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.736.492 la 16.737.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la

capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Radesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.737.492 la 16.738.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Valea Marului**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.738.492 la 16.739.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Cudalbi**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.739.492 la 16.740.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Cuca**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.740.492 la 16.741.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Nicoresti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.741.492 la 16.742.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Balabanesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.742.492 la 16.743.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Varlezi**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.743.492 la 16.744.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Grivita**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.744.492 la 16.745.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Vladesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.745.492 la 16.746.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Baleni**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.746.492 la 16.747.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Scanteiesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.747.492 la 16.748.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Vanatori**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.748.492 la 16.749.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Baneasa**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.749.492 la 16.750.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Balasesti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.750.492 la 16.751.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

UAT Balasesti a predat serviciul de alimentare cu apa incepand cu 01.01.2022 conf. Protocolului de predare primire nr. 3618/33309/08.11.2021.

• Unitatea Administrativ Teritoriala **Comuna Suceveni**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.751.492 la 16.752.491 inclusiv, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.500 RON. S-a trimis lista de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

Cu ocazia inventarierii patrimoniului la sfarsitul anului s-au trimis catre toate UAT-urile liste de inventar si s-a confirmat aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

2. Numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise:

Numarul de actiuni aferent capitalului social este de 16.752.491 buc, la o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

$16.752.491 * 2,5 \text{ lei/actiune} = 41.881.227,50 \text{ lei}$ valoarea capitalului subscris varsat.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA



SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

NOTA 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII,ADMINISTRATORII SI DIRECTORII -2021

<i>Explicatii</i>	AN 2020	AN 2021
<i>Salarii si indemnizatii din care:</i>	42.605.124	44.490.337
Salarii conducere	1.302.048	1.302.048
<i>Cheltuieli cu asigurarile sociale din care:</i>		
-cheltuieli cu asig.sociale conducere	29.296	29.296
<i>Numar mediu de salariatii, din care:</i>	990	1006
-personal administrativ	245	245
-personal de productie	745	760

CHELTUIELI CU SALARIILE (ct.621+641)

<i>PERIOADA</i>	AN 2020	AN 2021
<i>Categoria remunerata</i>	<i>c/v remuneratie</i>	
SALARIATI	40.273.692	42.108.443
COLABORATORI (CA ,AGA, Conducere)	2.331.432	2.381.894
TOTAL:	42.605.124	44.490.337

CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASA (ct.642)

<i>PERIOADA</i>	AN 2020	AN 2021
tichete de masa	4.127.936	4.496.840

ALTE CHELTUIELI

<i>PERIOADA</i>	AN 2020	AN 2021
Alte cheltuieli privind protectia sociala	906.965	1.132.889

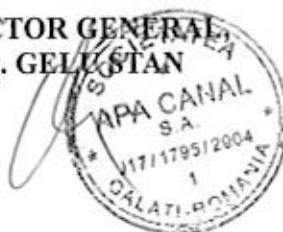
Contributie asiguratorie pentru munca 2,25%	958.616	1.001.034
TOTAL		

NUMAR MEDIU DE PERSONAL

CATEGORIE	AN 2020	AN 2021
Pers.productiv	745	760
Pers.administrativ	245	245
TOTAL	990	1006

Conform Contractului Colectiv de Munca valabil la 2021, Societatea este obligata sa plateasca salariatilor ce se pensioneaza peste limita de varsta, de drept sau anticipat, o indemnizatie egala cu salariul de baza lunar avut la pensionare la care se adauga 7% pentru fiecare an petrecut in companie.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

NOTA 9
-INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI-
2021

I. INDICATORI DE LICHIDITATE

1. Lichiditate curenta (Indicatorul capitalului circulant)

Active curente/datorii curente = $75.838.906 / 17.302.293 = 4,38$

Nivelul indicatorului este peste valoarea recomandata acceptabila de cca. 2, deci ofera astfel garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

2. Lichiditatea imediata (Indicatorul test acid)

(Active curente-stocuri) / datorii curente = $(75.838.906 - 723.144) / 17.302.293 = 4,34$

Nivelul indicatorului este mult peste valoarea recomandata acceptabila de cca. 1, ceea ce asigura buna functionare a societatii pe termen scurt.

3. Rata capacitatii de plata

Casa si conturi la banci /Datorii curente = $49.694.371 / 17.302.293 = 2,87$

II. INDICATORI DE GESTIUNE

1. Numar de zile de stocare 2020-2021

Stoc mediu materiale/Valoarea cheltuielilor cu materii prime si materiale/*365

$728.314 / 7.688.874 * 365 = 34,57$ zile

Nivelul indicatorului indica numarul mediu de zile in care materialele sunt stocate in unitate si reflecta scaderea timpului de stocare cu 3,39 zile de la 37,96 zile timp mediu de stocare in anul 2020 la 34,57 zile - timp mediu de stocare a materialelor in anul 2021 ca urmare a aplicarii in societate a masurilor stabilite prin PO nr. 98 Urmarirea, Gestionarea si inregistrarea contabila a stocurilor.

2. Viteza de rotatie a debitelor clienti (eficacitatea unitatii in colectarea creantelor sale)

Sold mediu clienti/Cifra de afaceri*365 = $32.700.041 / 126.116.149 * 365 = 94,64$ zile

Nivelul indicatorului este cu cca. 58% peste valoarea recomandata (60 zile) si exprima numarul de zile la care se incaseaza debitele de la clienti, acesta fiind la aproximativ acelasi nivel cu cel din anul 2020 - cand a fost de 94,90 zile.

3. Viteza de rotatie a creditelor - furnizori

Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri*365 = $5.448.771 / 126.116.149 * 365 = 15,77$ zile

Nivelul indicatorului este sub valoarea din contractele comerciale (30 zile) datorita achizitionarii in cursul anului a anumitor materiale pe baza de comanda cu plata la un interval cuprins intre 5 zile si 30 zile si exprima numarul mediu de zile la care s-au platit datoriile la furnizori. Acest interval este la aproximativ acelasi nivel cu cel din anul 2020 - cand a fost de 15,24 zile.

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate

Cifra de afaceri/Active imobilizate = $126.116.149 / 598.604.082 = 0,21$ ori

Nivelul indicatorului este sub jumatatea valorii recomandata de 1 si prin analiza valorii cifrei de afaceri generate de numarul activelor imobilizate existente in societate, exprima eficacitatea scazuta a acestora motivat de faptul ca multe dintre acestea nu sunt folosite la capacitate maxima in atragerea de venituri.

5. Viteza de rotatie a activelor totale

Cifra de afaceri/Active totale = $126.116.149 / 674.530.593 = 0,19$ ori

Nivelul indicatorului este mult sub valoarea recomandata de 1 si exprima eficacitatea scazuta a managementului privind valoarea cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active.

III. INDICATORI DE RISC

1. Solvabilitate generala

Active totale/Datorii totale = $674.530.593 / 58.540.419 = 11,52$ ori

Nivelul indicatorului este mult peste valoarea minim recomandata de cca. 2 si reflecta o foarte buna capacitate a societatii de a-si onora datoriile.

In luna septembrie 2018 s-a semnat contractul de credit nr.432-AGL /25.09.2018 cu EximBank Romania, in valoare de 60.000.000 lei necesar acoperirii cofinantarii de 13.02% ce revine societatii noastre pe programul POIM, acesta avand o perioada de gratie de 48 luni de la data semnarii, perioada in care societatea noastra nu va rambursa rate de credit. Din acest contract, societatea a efectuat 5 trageri in valoare totala de 25.144.155 lei din care o tragere este aferenta anului 2021 efectuată in luna decembrie.

2. Rata de indatorare

Total datorii/Total active = $58.540.419 / 674.530.593 = 0,09$

Nivelul indicatorului este sub nivelul de 0,5 – nivelul maxim acceptat si reflecta un grad mic de indatorare.

3. Gradul de indatorare

Capital imprumutat/capital propriu*100 = $45.804.559 / 147.723.428 * 100 = 31,01$ %

Indicatorul se incadreaza in limita max. acceptata de 50% si reflecta capacitatea capitalului propriu si a rezervelor de a acoperi creditele angajate. Gradul de indatorare a crescut la sfarsitul anului 2021 cu 14,89% fata de sfarsitul anului 2020.

4. Rata datoriilor curente

Datorii pe termen scurt*100/Pasiv total

$(17.302.293 / 674.530.593) * 100 = 2,57$ %

IV. ECHILIBRUL FINANCIAR

1. Fondul de rulment

Active curente (active circulante + cheltuieli in avans) – Pasive curente (datorii pe termen scurt) = $(75.838.906 + 87.605) - 17.302.293 = 58.624.218$ lei

2. Nevoia de fond de rulment

(Stocuri+Creante) -Datorii curente =(723.144+25.421.391) – 17.302.293 = 8.842.242 lei

Diferenta dintre datoriile generate de activitatea de exploatare si sursele de acoperire a acestora pe termen scurt este numita nevoia de fond de rulment. In anul 2021, necesitatile de finantare ale productiei, respectiv ale ciclului de exploatare au fost acoperite, in cea mai mare parte, din surse temporare, astfel, la sfarsitul anului 2021, valoarea indicatorului semnifica un surplus de surse temporare (ciclice), in raport cu nevoile corespunzatoare de capitaluri circulante.

3. Trezoreria neta

Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = 58.624.218 – 8.842.242 = 49.781.976 lei

Trezoreria neta exprima excedentul existent in conturile bancare ale societatii si asigura echilibrul financiar al acesteia atat pe termen scurt cat si pe termen lung

Trezoreria neta reprezinta un excedent de finantare, concretizat in disponibilitati in casa si in conturi bancare existente la 31.12.2021 in valoare de 49.694.371 lei, surplus monetar plasat in conditii de rentabilitate si securitate in depozite bancare la termen, la care se adauga cheltuielile in avans de 87.605 lei.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

Str.C.Brancoveanu nr.2

Cod fiscal:RO16914128

Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

NOTA 10
-ALTE INFORMATII-

a) Prezentarea Societatii

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni.

Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J17/1795/ 05.11.2004 si are ca obiect de activitate prestarea serviciilor publice privind:

- captarea, transportul, pomparea, tratarea si distribuirea apei potabile;
- colectarea, pomparea, evacuarea apelor uzate menajere, reziduale si pluviale;
- diverse reparatii la instalatiile aferente.

Conform clasificatiei CAEN, societatea se incadreaza la pozitia 12 din punctul de vedere al formei de proprietate si la codul 3600 din punctul de vedere al activitatii preponderente.

La sfarsitul anului 2021, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.881.227,50 lei** divizat intr-un numar de **16.752.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Cei 39 de actionari ai societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscrise si varsate dupa cum urmeaza:

- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Municipiului Galati – 16.615.491 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar si natura in valoare totala de 41.538.727,50 lei, reprezentand 99,29% din capitalul social. Aportul in natura este reprezentat de 31.344.370,37 lei transferat automat si irevocabil in patrimoniul societatii.
- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Judetului Galati – 100.000 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar in valoare de 250.000 lei, reprezentand 0,6% din capitalul social.
- **Restul actionarilor** (Tecuci, Targu Bujor, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Pechea, Piscu, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Radesti, Cudalbi, Valea Marului, Cuca, Nicoresti, Balabanesti, Varlezi, Vladesti, Grivita, Baleni, Vanatori, Scanteiesti, Baneasa si Suceveni, Balasesti) – **37.000 actiuni**, integral platite, cate 1.000 actiuni/UAT in valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentand aportul in numerar al fiecarei Unitati Administrativ Teritoriale in valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

UAT Balasesti a predat serviciul de alimentare cu apa incepand cu 01.01.2022 conf. Protocolului de predare primire nr. 3618/33309/08.11.2021, insa a participat in luna noiembrie 2021 la capitalul social cu aport in numerar in valoare de 2.500 echivalentul a 1.000 actiuni.

Societatea Apa Canal S.A. Galati a intocmit toate evidentele financiar-contabile, respectand regulile contabile prevazute in Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata si a Ordinului 1802/2014.

b) Numerar și investitii financiare pe termen scurt

U.M.-lei-

Indicatori	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Conturi la banci in lei	52.162.686	49.294.116
Conturi la banci in moneda straina	16.529	17.022
Sume in curs de decontare	466.823	379.655
Numerar in casierie	2.341	824
Alte valori	11.036	2.754
Avansuri de trezorerie	0	0
Total	52.659.415	49.694.371

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.

La închiderea bilanțului, elementele nemonetare, de natura activelor imobilizate, stocurilor și capitalurilor proprii, au fost raportate utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției iar elementele nemonetare înregistrate la valoarea justă și exprimate în valută au fost raportate utilizându-se cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective;

Elementele monetare exprimate în valută sunt raportate utilizându-se cursul de închidere comunicat de Banca Națională a României (BNR). Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se înregistrează la venituri sau cheltuieli, după caz.

Cursul de schimb comunicate de BNR pentru 31.12.2021 a fost:

1 EUR= 4,9481 lei, 1 USD = 4,3707 lei.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

În cursul exercițiului financiar al anului 2021, Societatea Apa Canal S.A. a înregistrat venituri totale în sumă de **132.703.814 lei** și cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit) în sumă de **138.212.817 lei**, obținând o pierdere brută de **5.509.003 lei**.

Impozitul pe profit calculat, în valoare de **2.241.643 lei**, se datorează nivelului crescut al **cheltuielilor nedeductibile** din punct de vedere fiscal - respectiv **20.229.080 lei** coroborat cu nivelul scăzut al **deducerilor fiscale** - respectiv **3.478.815 lei**.

Pierdere netă înregistrată în acest an este de **7.750.646 lei**.

Denumire	2021	U.M.-lei-
Total Venituri, din care:		132.703.814
Venituri din exploatare		132.444.105
Venituri financiare		259.709
Total Cheltuieli, din care:		138.212.817
Cheltuieli din exploatare		137.644.675
Cheltuieli financiare		568.142
Rezultatul brut		-5.509.003
Impozit profit		2.241.643
Rezultat net		-7.750.646
Elemente similare veniturilor		4.218.712
Deduceri		3.478.815
Rezerva legală constituită		0
Amortizare fiscală		0
Venituri neimpozabile		0
Pierdere fiscală din anii precedenți		0
Cheltuieli nedeductibile, din care:		20.229.080
- amenzi și penalități dat. autorităților române		136
- depășirea cotei legale de 2% protocol		0
- cheltuieli sociale care depășesc cota de 2% din fond salarii		0
- cheltuieli sponsorizare		33.000
- cheltuieli cu amortizarea contabilă		0
- cheltuieli provizioane nedeductibile fiscal		18.991.542
- rezerve din surplus reevaluare		
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal		1.237.402
Profit impozabil/pierdere fiscală		15.459.974
Impozit profit		2.473.596
Sume reprezentând credit fiscal conf art 25/(4)/(i)		33.000
Profit reinvestit		957.531
Impozit aferent profit reinvestit		153.205

Reduceri de impozOUG 153/2020 art. 1 alin (1) lit a) - (2%)	45.748
Impozit pe profit curent	2.241.643

e) Cheltuieli privind prestatiile tertilor

Elemente de cheltuieli	U.M.-lei-	
	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Cheltuieli de intretinere si reparatii	3.087.796	3.252.272
Chirie	91.368	255.901
Asigurari	259.821	292.395
Cheltuieli cu pregatirea personalului	40.580	66.568
Cheltuieli cu comisiunile si onorarii	46.814	41.115
Reclama, marketing, protocol	91.389	98.244
Cheltuieli de transport	89.426	111.009
Deplasari	23.327	20.538
Cheltuieli cu telefoanele si serviciile postale	276.247	302.125
Comisioane bancare	615.319	642.726
Alte servicii prestatii de terti (ct.628)	5.522.686	6.287.090
Total	10.144.773	11.369.983

f) Venituri si cheltuieli (conf balanței conturilor)

Venituri 2021	Valoare -lei	Cheltuieli 2021	U.M.-lei- Valoare lei
Venituri din activitatea de baza si activitati diverse (grupa 70)	126.116.149	Cheltuieli materiale (ct.602+603+604)	8.834.919
Venituri din provizioane si ajustari (ct.781)	3.944.345	Energie electrica, eg. termica, apa bruta, gaze nat. si consum intern (ct. 605)	18.259.396
Venituri din penalitati (ct. 75811+75813+75893)	363.130	Prestari servicii (ct. 628)	6.287.090
Venituri din majorari (ct. 7581.11+7581.12)	391.446	Reduceri comerciale primite(ct. 609)	-97.592
Venituri financiare (ct. 765+766 cu analitice)	259.709	Cheltuieli cu provizioanele si ajustarile (ct.6812+68120+68127+6814+68141+68143+68181)	19.258.685
Alte venituri , din care:		Cheltuieli cu amenzi si penalitati (ct.65811+65812)	146
Venituri din prod. atelier mecanic(ct.711)	423.303	Cheltuieli cu personalul (ct. 641+6422+645+646)	48.739.206
Venituri din creante reactivate si debitori diversi (ct.754)	1.398	Cheltuieli financiare (ct. 665+666 cu analitice)	568.142
Alte venituri - imputatii(ct 75818)	71.890	Amortizare (ct. 6811+6811.1+6811.2+6811.3)	17.470.023
Alte venituri din exploatare (ct. 75821+7588+7588.1+7588.11+7588.12+7588.13)	155.788	Conces.dom.public (ct.612-6122-61221)	9.657.007
Imputatii tichete(ct. 758804)	31.635	Alte cheltuieli, din care:	
Venituri din subv ptr investitii -BERD(ct. 75896)	3.943.067	Chelt. cu intretinerera si reparatii(ct.611)	3.252.272
Venituri din prod. de imobiliz. corporale PR	945.916	Chelt. Privind chiriile – op. cu capital de	19.140

2014+108495 (ct 7223)		stat(ct.6122)	
Venituri din subventii de exploatare pt plata personalului (L 147/2020)	1.781	Chelt. Privind chiriile – op. cu capital privat (ct.61221)	236.761
		Chelt. cu primele de asigurare(ct. 613)	287.602
		Chelt. cu primele de asigurare neded.(ct. 6131)	4.793
		Chelt. cu pregatirea personalului(ct. 615)	66.568
		Chelt cu colaboratorii(ct.621)	2.381.894
		Chelt privind comis si onorariile (ct.622)	30.315
		Chelt privind onorarii avocat(ct.6222)	10.800
		Chelt de protocol (ct.6231)	20.925
		Chelt de reclama si publicitate (ct.6232)	77.319
		Chelt cu transport bunuri si personal (ct.6241+6242)	111.009
		Chelt cu deplasari preg. prof.(ct.6251+6251.1)	11.633
		Chelt cu deplasari (ct.6252)	8.905
		Chelt cu diurna intern (ct.62581+62581.1)	2.800
		Chelt postale si taxe comunicatii (ct.626)	302.125
		Chelt cu serviciile bancare si asimilate (ct.627+62710+62711+62713)	642.726
		TVA chelt nedeductibile (ct.63501)	7.696
		Chelt. cu alte impozite,taxe si varsaminte asimilate(ct 6530+6351)	3.290.209
		Chelt. cu alte impozite,taxe neded. fiscal (ct 63511)	1.624
		Fond solidaritatea (ct.6352)	933.317
		Taxa drum combustibil (ct. 6355)	30.151
		Taxa drum combustibil neded fiscal(ct. 63551)	39
		Chelt taxa mediu – REMAT(ct.6357)	196
		Chelt cu protectia mediului (ct.652)	9.410
		Pierderi din creante(ct. 654)	1.037.108
		Cheltuieli de sponsorizare (ct. 65841)	33.000
		Alte chelt de expl. deductibile (ct.65881)	291.553
		Alte chelt de expl. nedeductibile (ct.65882)	78.641
		Chelt priv despagub. Furnizori (65814)	1.007
Venituri totale	136.649.557	Cheltuieli totale (exclusiv impozit pe profit)	142.158.560

g) Litigii

In anul 2021 societatea Apa Canal S.A. Galati a avut pe rolul instantelor judecatoresti mai multe dosare in care a avut calitatea de parat/chemat in garantie sau reclamant.

O parte din aceste actiuni s-au finalizat, altele se afla inca pe rolul instantelor judecatoresti in diferite stadii procedurale. Intrucat exista riscul respingerii de catre instantele judecatoresti a cauzelor in care Apa Canal S.A. Galati are calitatea de parat/chemat in garantie, s-au constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli cnf. tabelului de mai jos:

U.M. - lei -

CONT	Sold 31.12.2020	Provizioane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2021 4=1-2+3
0	1	2	3	
Cont 1511- Provizioane pentru litigii				
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL	420.250,32	394.155,38	0,00	26.094,94
DOSAR 6587/233/2016 ASOCIATIA 617	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
DOSAR 13375/233/2014 ASOCIATIA 185	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
DOSAR 10355/233/2015 Omniasig	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00
2019				0,00
DOSAR 7965/233/2019 pretentii reclamanti proprietari BI B8 Mazepa I	960.430,00	0,00	0,00	960.430,00
DOSAR 1050/121/2018 – Juganaru Valerica	201.312,00	0,00	0,00	201.312,00
DOSAR 8246/233/2017 – Chirica Liliana	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
2020				
Dosar 22950/233/2019- Neacsu Alexandru- pretentii	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Dosar 22857/233/2019-Apostu Lucian	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Dosar 3240/233/2019-Juganaru Valerica	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Dosar 3871/121/2019-Last Test	401.632,00	0,00	0,00	401.632,00
2021				
Dosar 4662/121/2020 insolventa Cozamin	0,00	0,00	1.725,50	1.725,50
PV 71625/12.08.20 dosar 16736/233/2020 IPJ Galati	0,00	0,00	3.045,00	3.045,00
PV PGLW 142666/28.01.21 dosar 380/324/2021	0,00	0,00	1.522,50	1.522,50
PV PGLW 142492/29.07.21 dosar3500/324/2021	0,00	0,00	1.522,50	1.522,50
Total cont 1511	2.141.824,32	407.355,38	7.815,50	1.742.284,44
Cont 151.1- Provizioane pentru litigii- PR. REG MAJOR				
Dosar 995/121/2020 litigiul cu Sphera			766.448,88	766.448,88
Cont 1515- Provizioane pentru pensii si obligatii similare				
Pensii 2022	161.853,00	161.853,00	104.959,00	104.959,00
Cont 15182- Provizioane riscuri diverse				
Concedii de odihna neefectuate	16.037,00	14.017,00	15.518,00	17.538,00
Cont 15183- Alte provizioane componenta variabila				
Componenta variabila		1.150.272	2.392.272	1.242.000
TOTAL CONT 151	2.319.714,32	1.733.497,38	3.287.013,38	3.873.230,32

Litigiile se afla in diferite faze procesuale, deciziile date de instante pana in prezent fiind atat favorabile, cat si nefavorabile societatii.

Principalul aspect care a influentat negativ activitatea societatii pentru anul 2021 este legat de faptul ca asiguratorul City Insurance a refuzat sa execute polita de asigurare prezentata de constructorul Rotary Construct SRL pentru recuperarea avansurilor acordate si nerecuperate la data rezilierii contractelor, motiv pentru care a fost deschisa actiunea in Instanta impotriva acestuia

.La data de 31.12.2021 exista pe rolul Instantei de judecata Dosarul nr. 16293/3/2021 pentru executie Polita de asigurare privind returnarea avansului si dobanda penalizatoare aferenta, reprezentand sume acordate constructorului Rotary Construct SRL pentru cele doua contracte reziliate, respectiv **14.595.221, 44 lei** cu urmatoarea componenta:

- Contractul GL-CL-01 Alimentare cu apa si canalizare in aglomerările Galați si Smârdan. In **11.243.325,82lei**
- Contractul GL-CL-04 Alimentare cu apa si canalizare in aglomerarea Berești.- **3.351.895,62 lei**
Autoritatea de Supraveghere Financiara a retras conform Deciziei 1148.17.09.2021 autorizatia de functionare, constatand starea de insolventa.

In data de 08.11.2021, Tribunalul Bucuresti, sectia VI Civila, a admis actiunea inaintata de societatea noastra si obliga parâta la plata catre reclamantă a sumei de **15.386.508,42 lei** compusa din:

- 1) **11.243.325,82 lei** reprezentând diferenta de plata din scrisoarea de garantie pentru returnarea avansului seria M nr. 000032608 emisă de pârâtă;
- 2) **3.351.852,52 lei** reprezentând diferenta de plata din scrisoarea de garantie pentru returnarea avansului seria M nr.000033117 emisă de pârâtă;
- 3) **791.283,98 lei** dobândă penalizatoare calculată de la data de 05.11.2020 si până la 01.06.2021 si in continuare până la plata debitului principal.

In data de 09.02.2022, Tribunalul Bucuresti constata falimentul asiguratorului si deschide procedura de faliment. Apa Canal S.A s-a inregistrat la masa credala pentru suma totala a politelor de garantare a avansurilor si a garantiilor de buna executie, emise de City Insurance, cererea fiind adm

Un alt aspect negativ il reprezinta constituirea in iunie 2021 a provizioanelor pentru litigii, prin inregistrarea pe cheltuiala a sumei de **766.449 lei** reprezentand contravaloarea prestatiilor efectuate de catre SC Sphera Birou de Investitii si Consultanta SRL si neachitate de Apa Canal, precum si penalitati de intarziere. In contractul reziliat GLCL09, Apa Canal nu a acceptat plata proiectarii conform conditiilor contractuale deoarece lucrarile nu au fost executate.

La data de 31.12.2021 contului 4091 Avansuri Furnizori-debitori pentru cumparari materiale are un sold in suma de 1.450,00 lei reprezentand avansuri acordate furnizorului SC Cozamin SRL pentru achizitia materiei prime necesare confectionarii mastilor de protectie COVID 19. Motivat de faptul ca SC Cozamin SRL a intrat in insolventa si nu si-a mai onorat contractul, societatea Apa Canal SA a deschis proces in instanta (Dosar nr. 4662/121/2020) in vederea recuperarii avansului acordat.

h) Onorariile platite catre auditorii financiari

Societatea a incheiat Contractul nr. 37212/17.12.2020 pentru auditare a situatiilor individuale in conformitate cu Standardele Nationale de audit, inregistrat sub numarul 6678/05.01.2021, pentru exercitiile financiare din perioada 2020 -2022 cu societatea BDO Audit SRL, Bucuresti. Onorariul agreeat este de 41.000 lei/an.

i) Subventii pentru investitii

In luna decembrie 2020 s-a constituit analiticul 475.5 Sume de restituit AM POIM pentru proiectul major aflat in implementare cu suma de 12.481.563,56 lei, reprezentand sumele care se vor restitui la AM POIM, in momentul in care vom primi notele de debit. Aceste sume sunt aferente avansului incasat pentru cele 2 contracte reziliate cu Rotary Constructii SRL, respectiv GLCL01 si GLCL04

j) Creante scoase din activul bilantier al societatii si urmarite extracontabil in afara bilantului

In raportul nr. 37258/17.12.2021, intocmit de reprezentantii Camerei de Conturi Galati s-a precizat ca si

neregula mentinerea nejustificata in evidenta contabila a unor creante iesite din termenul de prescriptie sau pentru care exista demersuri de recuperare realizate dar pentru care Apa Canal SA Galati a pierdut dreptul de a le mai recupera.

Prin Hotararea Consiliului de Administratie nr.5 din 31.03.2022 s-a aprobat trecerea pe costuri a sumei de 1.026.268,81 lei din activul bilantier al societatii.

Inregistrările in evidenta contabila s-au efectuat la luna decembrie 2021 astfel :

654 "Pierderi din creante" = 411 "Clienti " 965.387,83 lei

654 "Pierderi din creante" = 461 "Debitori diversi" – cheltuieli de judecata si de executare 60.880,98 lei

Concomitent s-a anulat provizionul constituit dupa cum urmeaza:

49101 "Provizioane apa" = 78141 "Venituri din provizioane privind creantele" 965.169,67 lei (suma de 218,16 lei reprezentand facturi emise dupa 30.04.2021, facturi pentru care nu s-au constituit provizioane)
4963 "Provizioane pentru ch de judecata si executare" = 78143 "Venituri din provizioane privind ch judecata si de executare" 60.880,98 lei.

La data de 31.12.2021 sumele sunt inregistrate in debitul contului 8034 "Debitori scosi din activ, urmariti in continuare" si pentru ca nu mai exista posibilitatea recuperarii, vor fi trecute apoi in creditul acestui cont.

j) Evenimente ulterioare datei bilantului

In contextul conflictului dintre Rusia si Ucraina, inceput in 24 februarie 2022, Uniunea Europeana, SUA, UK si alte tari au impus numeroase sanctiuni impotriva Rusiei, inclusiv restrictii financiare asupra unor banci rusesti si companii de stat. Considerand tensiunile geopolitice, incepand cu februarie 2022, s-a inregistrat o crestere a volatilitatii pietelor financiare si a presiunii asupra deprecierei cursurilor de schimb.

Este de asteptat ca aceste evenimente sa afecteze activitatile in numeroase sectoare ale economiei, si poate conduce la o continuare a cresterii preturilor la energie in Europa si la un risc ridicat de aparitie a intarzierilor pe lantul de achizitii.

Societatea nu are o expunere directa la parti afiliate si/sau clienti cheie sau furnizori din aceste tari.

Societatea considera aceste evenimente ca fiind evenimente ne-ajustabile ce au avut loc dupa data bilantului, al caror efect nu poate fi estimat la acest moment. La acest moment conducerea Societatii analizeaza posibilele efecte ale modificarii conditiilor micro si macro-economice asupra pozitiei financiare si rezultatelor Societatii.

Nu au avut loc alte evenimente ulterioare datei bilantului.

DIRECTOR GENERAL

ing. GEDU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR - CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

NOTA 11
-EVOLUTIA STOCURILOR DE MATERIALE SI
OBIECTE DE INVENTAR -

- lei -

Nr. crt.	ANUL 2021 LUNA	STOC INITIAL	INTRARI	IESIRI	STOC FINAL		
					Stoc total	stoc fara miscare	%
1	DECEMBRIE 2020			-	848,490	174,563	20,57
2	IANUARIE	848,490	535,517	522,644	861,363	199,120	23,11
3	FEBRUARIE	861,363	644,372	754,853	750,882	182,066	24,24
4	MARTIE	750,882	874,317	775,892	849,307	178,479	21,01
5	APRILIE	849,307	697,412	540,071	1,006,648	164,586	16,34
6	MAI	1,006,648	650,618	572,611	1,084,655	155,480	14,33
7	IUNIE	1,084,655	428,904	667,624	845,935	135,779	16,05
8	IULIE	845,935	576,419	412,955	1,009,399	120,207	11,90
9	AUGUST	1,009,399	824,546	837,638	996,307	85,385	8,57
10	SEPTEMBRIE	996,307	493,729	646,570	843,466	116,257	13,78
11	OCTOMBRIE	843,466	612,200	515,676	939,990	115,944	12,33
12	NOIEMBRIE	939,990	525,342	702,856	762,476	151,795	19,90
13	DECEMBRIE	762,476	711,691	611,789	862,378	140,684	16,31
	TOTAL		7,575,067	7,561,179			

In cursul anului 2021 s-au receptionat materiale in valoare de 7.575.067 lei si s-au dat in consum materiale in valoare de 7.561.179 lei, ceea ce a condus la cresterea stocului de materiale cu cca.15,22% de la **848.490 lei**, stoc existent la data de 01.01.2021 la **862.378 lei**, stoc existent la data de 31.12.2021.

In cursul anului 2021 materialele nereceptionate dar pentru care s-au emis facturi de catre furnizori s-au inregistrat in contul 322 Materiale consumabile in curs de aprovizionare. La data de 31.12.2021 contului 322 Materiale consumabile in curs de aprovizionare nu prezinta sold.

Lunar s-au urmarit atat Stocurile cu miscare lenta cuprinse in intervalul sub 30 de zile – 180

de zile precum si cele fara miscare cuprinse in intervalul 180 zile - 365 zile si cele peste 365 de zile.

Evolutia Stocurilor cu miscare lenta si fara miscare este prezentata in tabelul de mai jos:

-lei-

Nr. Crt.	2021	Total Stoc	Sub 30 zile	Intre 30 si 90 zile	Intre 90 si 180 zile	Intre 180 si 365 zile	Peste 365 zile
1	Ianuarie	867,482	359,197	246,890	62,276	140,256	58,863
2	Februarie	757,175	355,921	155,405	63,783	117,352	64,714
3	Martie	855,351	496,202	105,301	75,369	102,552	75,927
4	Aprilie	1,020,969	529,525	265,384	61,474	88,746	75,840
5	Mai	1,097,682	486,671	410,621	44,911	51,777	103,702
6	Iunie	858,640	332,467	266,625	123,770	39,634	96,144
7	Iulie	1,022,755	464,285	227,611	210,652	28,670	91,537
8	August	1,007,691	418,197	264,843	239,266	10,610	74,775
9	Septembrie	846,600	332,181	226,330	171,832	48,002	68,255
10	Octombrie	952,344	457,284	198,892	180,224	75,357	40,587
11	Noiembrie	766,332	272,584	245,561	96,392	112,081	39,714
12	Decembrie	866,482	393,882	201,814	130,102	102,490	38,194

Situatia comparativa privind evolutia stocurilor de materiale, pe intervale de vechime

- lei-

Nr. crt	Perioada	Total Stoc	Sub 30 zile	Intre 30 si 90 zile	Intre 90 si 180 zile	Intre 180 si 365 zile	Peste 365 zile
1	Decembrie 2020	863,507	420,834	174,859	93,251	120,941	53,622
2	Decembrie 2021	866,482	393,882	201,814	130,102	102,490	38,194
3	Diferente 2021 vs.2020 +/-	2,975	-26,952	26,955	36,851	-18,451	-15,428

Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile

In cursul anului 2021, Societatea Apa Canal S.A a constituit lunar ajustari pentru valoarea materialelor consumabile aflate in stoc si care nu au prezentat miscare in decursul ultimelor 6 luni, pentru care exista riscul de a nu mai putea fi folosite din cauza uzurii morale si fizice.

Acestea sunt reflectate in contul 3921 - "Ajustari pentru deprecierea materialelor".
Nivelul acestora este prezentat in tabelul de mai jos.

- lei -

Nr. Crt.	2021	Sold initial provizion	Provizioane constituite	Provizioane anulate	Sold Final Provizioane
1	Ianuarie	174.563	35.724	11.167	199.120
2	Februarie	199.120	1.937	18.991	182.066
3	Martie	182.066	16.205	19.791	178.480
4	Aprilie	178.480	1.521	15.415	164.586
5	Mai	164.586	2.810	11.916	155.480
6	Iunie	155.480	1.072	20.773	135.779
7	Iulie	135.779	2.524	18.096	120.207
8	August	120.207	110	34.932	85.385
9	Septembrie	85.385	35.390	4.518	116.257
10	Octombrie	116.257	31.566	31.879	115.944
11	Noiembrie	115.944	61.225	25.374	151.795
12	Decembrie	151.795	6.643	17.754	140.684
	Total		196.727	230.606	

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

Str.C.Brancoveanu nr.2

Cod fiscal:RO16914128

Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

NOTA 12**-Partile legate/Afiliate -**

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni cu urmasorii membri asociati:

- Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati
- Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati
- Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiul Tecuci
- Unitatea Administrativ Teritoriala – orasul Targul Bujor
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Balabanesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baleni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Balasesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baneasa
- Unitatea Administrativ Teritoriala - orasul Beresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Beresti-Meria
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Barcea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Branistea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cavadinesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cosmesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cuca
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cudalbi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cuza Voda
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Draganesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movileni
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Nicoresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Scanteiesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Suceveni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Radesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Varlezi
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Varlezi;
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Vladesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Vanatori

In aceste conditii intre Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara „Serviciul Regional Apa Galati“ in numele si pe seama acestor Unitati Administrativ Teritoriale si societatea Apa Canal S.A Galati s-a incheiat Contractul de Delegare a serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare nr. 29/23.09.2010.

In baza acestui contract Unitatile Administrativ Teritoriale au delegat serviciile publice de alimentare cu apa si de canalizare in baza Protocoalelor de predare a infrastructurii serviciilor de alimentare cu apa /canalizare aflata pe raza acestora.

Conform Contractului de Delegare, Unitatile Administrativ Teritoriale sunt denumite „Autoritatea deleganta“, iar societatea Apa Canal este denumit „Operator“.

Delegarea insemna :

- dreptul exclusiv de a exploata, intretine si administra bunurile delegate, investitiile privind reabilitarea bunurilor existente si extinderea Ariei delegarii ;
- dreptul de a utiliza infrastructura tehnico-edilitara aferenta serviciului de alimentare cu apa si canalizare delegate;
- dreptul exclusiv de a furniza serviciile publice locale de alimentare cu apa si canalizare.

In conformitate cu pct.21, art.17 „**Obligatiile Autoritatii Delegante**” din Contractul de Delegare a serviciilor publice de alimentare cu apa si de canalizare, Autoritatile Delegante trebuie sa vireze Operatorului, in termen de 5 zile lucratoare, in contul de rezerva IID, toate sumele achitate de Operator in contul Autoritatii Delegante cu titlu de:

- redeventa;
- dividende;
- varsaminte din profitul net al Operatorului;
- impozit pe profit;
- alte impozite sau alte plati similar primite de la Operator in legatura cu acest contract sau in orice alt temei (taxe si impozite locale platite de Operator - impozit cladiri, terenuri, constructii, mijloace de transport, taxe afisaj, taxe mediu, taxe ecarisaj, taxa pentru eliberarea autorizatiei privind lucrari de racorduri si bransament, alte taxe.

Conform pct.9 din „**Alte obligatii pentru Autoritatea Deleganta**”, neplata aduce dupa sine calcularea de majorari de intarziere, in cuantum egal cu cele calculate pentru neplata obligatiilor bugetare, incepand cu ziua urmatoare termenului maxim de plata.

1. Situatie comparativa a cantitatilor de apa potabila livrata/ uzata evacuată in cursul anului 2021 vs. 2020 pe fiecare UAT :

Nr. Crt.	Denumire UAT	U.M. - mc -			
		2020		2021	
		Volum facturat		Volum facturat	
		APA	CANAL	APA	CANAL
1.	GALATI	11.704.900	12.656.475	10.902.302	14.788.077
2.	TECUCI	1.064.060	1.321.788	1.087.475	1.308.889
3.	COSMESTI	116.214	0	98.865	281
4.	TG. BUJOR	150.456	50.517	144.175	52.451
5.	PECHEA	167.855	50.593	132.500	40.798
6.	LIESTI	118.490	45.003	99.419	41.331
7.	IVESTI	73.890	23.201	66.976	22.178
8.	UMBRARESTI	58.587	9.091	56.037	9.044

9.	BARCEA	50.694	13.325	66.025	16.279
10.	BERESTI	37.148	15.844	37.724	16.700
11.	SENDRENI	181.591	0	155.399	
12.	BRANISTEA	122.684	0	102.300	
13.	PISCU	123.717	0	100.761	
14.	FUNDENI	40.311	0	37.900	
15.	MOVILENI	27.825	0	38.595	899
16.	SLOBOZIA CONACHI	62.448	23.453	55.265	20.870
17.	BERESTI MERIA	23.466	0	22.959	
18.	SMARDAN	129.140	0	120.882	
19.	CAVADINESTI	45.148	0	36.373	
20.	TUDOR VLADIMIRESCU	51.006	0	50.808	
21.	INDEPENDENTA	106.030	0	93.893	
22.	CUZA VODA	34.168	32.691	36.275	34.918
23.	DRAGANESTI	36.911	7.496	34.759	7.384
24.	Sistem alimentare apa – Padurea Garboavele	16.654	0	11.285	
25.	RADESTI	23.852	0	21.193	
26.	VALEA MARULUI	74.869	0	66.641	
27.	CUDALBI	88.633	0	80.922	
28.	CUCA	45.043	0	39.454	
29.	NICORESTI	104.989	0	83.926	
30.	BALABANESTI	33.094	0	29.060	
31.	VARLEZI	41.965	0	35.967	
32.	VLADESTI	36.255	0	32.586	
33.	GRIVITA	61.854	0	58.446	
34.	BALENI	6.606	0	50.485	
35.	VANATORI			98.150	
36.	SCANTEIESTI			42.280	
37.	BANEASA			8.419	
38.	SUCEVENI			2.002	
	TOTAL	15.060.553	14.249.477	14.238.483	16.360.099

Cantitatile nu includ consumul intern aferent fiecarui UAT.

Analizand comparativ productia fizica pe intreaga arie de operare, activitatea de apa prezinta o descrestere cu 5,45%, respectiv 822.070 mc, motivat de scaderea volumului de apa facturat datorita suspendarii activitatii unor societati comerciale ca urmare a crizei provocate de coronavirus, in timp ce activitatea de canalizare prezinta o crestere cu 14,81%, respectiv 2.110.622 mc, motivat de cantitatea mare de apa meteorica facturata in lunile august si septembrie 2021.

2. Situatiia evolutiei platilor efectuate de operator in contul UAT-urilor reprezentand – redeventa, impozit pe profit, alte impozite sau alte plati similar primite de la Operator in legatura cu acest Contract sau in orice alt temei (taxe si impozite locale platite de Operator - impozit cladiri, terenuri, constructii, mijloace de transport, taxe afisaj, taxe mediu, taxe ecarisaj, alte taxe si cuantumul sumelor returnate de catre acestia, cnf. pct.21 art.17 „Obligatiile Autoritatii Delegante” din Contractul de Delegare .

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire UAT	Sold 31.12.2020	Rulaj		Sold 31.12.2021
			Debitor 2021	Creditor 2021	
1	GALATI	2.450	5.427.604	2.133.059	3.296.995
2	TECUCI	518.494	800.942	978.853	340.583
3	BALABANESTI	0	49.179	49.179	0
4	BALENI	0	41.019	40.997	22
5	BANEASA	0	14.082	14.082	0
6	BARCEA	0	211.832	211.832	0
7	BERESTI	-16	32.875	32.875	-16
8	BERESTI MERIA	0	104.524	104.524	0
9	BRANISTEA	4.283	154.555	158.553	285
10	CAVADINESTI	0	232.291	230.826	1.465
11	COSMESTI	-28	176.637	176.638	-28
12	CUCA	317	51.714	52.031	0
13	CUDALBI	9	99.744	99.753	0
14	CUZA VODA	0	331.504	331.504	0
15	DRAGANESTI	2.607	445.537	447.007	1.137
16	FUNDENI	1.519	147.242	148.324	438
17	GARBOAVELE	0	475.273	472.908	2.365
18	GRIVITA	29.688	41.038	66.112	4.614
19	INDEPENDENTA	1.080	237.218	236.400	1.898
20	IVESTI	859	68.676	69.535	0
21	LIESTI	0	166.886	166.886	0
22	MOVILENI	0	141.273	141.273	0
23	NICORESTI	266	64.608	64.603	271
24	PECHEA	0	122.645	122.645	0
25	PISCU	0	90.855	90.855	0
26	RADESTI	0	135.464	135.464	0
27	SCANTEIESTI	0	30.413	30.414	-1
28	SENDRENI	2	244.745	243.531	1.216
29	SLOBOZIA CONACHI	0	385.360	384.816	545
30	SMARDAN	1	195.387	194.992	395
31	SUCEVENI	0	6.999	6.930	69

32	TG.BUJOR	6	851.955	851.961	0
33	TUDOR VLADIMIRESCU	0	136.165	135.834	331
34	UMBRARESTI	1.122	444.930	446.052	0
35	VALEA MARULUI	310	127.882	127.570	622
36	VANATORI	0	55.377	55.377	0
37	VARLEZI	1.365	41.726	41.643	1.448
38	VLADESTI	314	53.729	53.729	314
	TOTAL	564.650	12.439.885	9.349.567	3.654.968

Din analiza comparativa a soldului initial al anului 2021 cu cel final al aceluasi an rezulta o crestere a datoriilor UAT-urilor fata de societatea noastra cu suma de 3.090.318 lei, ceea ce reprezinta o crestere a soldurilor la data de 31.12.2021 fata de cele existente la 31.12.2020 cu 647,3%.

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

SOC. APA CANAL S.A. GALATI
 Str.C.Brancoveanu nr.2
 Cod fiscal:RO16914128
 Inreg.Registrul Comertului: J17/1795/5.11.2004
 Grupa CAEN:3600
 Telefon:0236/473380

NOTA 13

Informatii privind sursele de finantarea a investitiilor in curs de executie 2021

Proiectul Regional de dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020, COD SMIS: 2014+108495
 Evolutia contului 231.1 pe surse de finantare

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA OUG 40/2015	OUG 172/2020	Total surse publice de finantare	Total Surse proprii Apa Canal(imprumut + fond IID)
Inregistrat in cursul anului 2021	107.901.165,06	16.502.531,17	2.538.850,96	22.872.803,61	8.934.779,03	158.750.129,83	12.884.418,83

In contul 231.1111 s-a capitalizat dobanda aferenta Contractului de credit nr. 432/AGL/25.09.2018 contractat pentru asigurarea cofinantarii Apa Canal pe proiectul POIM, pentru partea trasa din imprumut.

DIRECTOR GENERAL
 ing. GELU STAN

DIRECTOR ECONOMIC,
 ec. VIVIANA TANU



DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE
 ec. BURDUSA SIMONA

SERVICIUL FINANCIAR CONTABILITATE,
 ec. IULIA MIRICA

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
 Str.C.Brancoveanu nr.2
 Cod fiscal:RO16914128
 Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
 Grupa CAEN:3600
 Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 14
 SUBVENTII INCASATE IN CURSUL ANULUI 2021

PROIECT COD SMIS	Titlu proiect	Fonduri UE	Buget de stat	OUG 172/2020	TVA, conform OUG 40/2015, art.9, lit. o	COFINANTARE BG LOCAL	Observatii
2014+108495	Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020	98.355.793,34	15.042.650,74	9.103.943,47	21.810.723,93	1.686.165,46	Contract de Finantare nr. 158/20.12.2017
2014+140497	Sprrijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare, a documentatiilor de atribuire pentru proiectul de reabilitare si extindere sisteme de alimentare cu apa si de canalizare, judetul Galati -etapa 2.	332.620,64	54.784,58	0	74.350,50	26.489,00	Contract de Finantare nr. 503/05.03.2021
TOTAL		98.688.413,39	15.097.435,32	9.103.943,47	21.885.074,43	1.712.654,46	

DIRECTOR GENERAL
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE
ec. BURDUSA SIMONA

SERVICIUL FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

SOCIETATEA APA CANAL SA

Str.C.Brancoveanu nr.2

Cod fiscal:RO16914128

Inreg.Reg.Comertului:J17/1795/5.11.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

NOTA 15

INFORMATII SURSE DE FINANTARE

PROIECTUL REGIONAL DE DEZVOLTARE A INFRASTRUCTURII DE APA SI APA UZATA IN JUDETUL GALATI, IN PERIOADA 2014-2020

Cod proiect 2014+108495

Surse de finantare a investitiei realizate in cursul anului 2021 proiect 2014 + 108495 .

Nr.crt	FC	BS	BL	TVA OUG 40/2015	OUG 172/2020	COFINANTARE APA CANAL	TOTAL
TOTAL	107.901.165,06	16.502.531,17	2.538.850,96	22.872.803,61	8.934.779,03	12.884.418,83	171.634.548,,66

In contul 231.1111 s-a capitalizat dobanda aferenta Contractului de credit nr. 432/AGL/25.09.2018 contractat pentru asigurarea cofinantarii Apa Canal pe proiectul POIM, pentru partea trasa din imprumut.

Cod proiect 2014+140497

Surse de finantare a investitiei realizate in cursul anului 2021 proiect 2014 + 140497.

Nr.crt	FC	BS	BL	TVA OUG 40/2015	TOTAL
TOTAL	1.330.482,56	219.138,31	15.652,73	297.401,99	1.862.675,59

Surse de finantare a investitiei realizate in cursul anului 2021 pentru proiectul regional ETAPA 2- cheltuieli cu avize pentru obtinerea autorizatiei de constructie

TOTAL = 40.683,55 LEI.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELUSTIAN
S.A.



DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE
ec. BURDUSA SIMONA

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SERVICIUL FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI
Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO 16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

NOTA 16

INFORMATII CREDITE BANCARE

2021

Societatea Apa Canal, a incheiat in cursul anului 2018, doua contracte de credite cu Exim Bank SA Romania, respectiv contractul nr.430-AGL /25.09.2018 si Contractul nr. 432-AGL/25.09.2018.

1. **Contractului nr. 430-AGL/25.09.2018**, in valoare de **32.990.000 lei**

Scopul Contractului, il reprezinta refinantarea creditului de investitii nr. 42928/24.05.2012, acordat de BERD, utilizat pentru implementarea proiectelor pe Programul POS Mediu, finalizate in anul 2016.

Apa Canal S.A a procedat la acest tip de refinantare, intrucat conditiile de creditare sunt mult mai avantajoase pentru societate, care vor influenta pozitiv situatia financiara a societatii. Mentionam dobanda BERD = 2,35% + Robor la 3 luni.

Conditile de acordare sunt urmatoarele:

Dobanda marja fixa 0.77%

Robor variabil /luna.

Comision de acordare 0.5%

Rata lunara = 333.232,32 lei, 99 de rate lunare

Scadenta ultima rata - 28 februarie 2027

Pana la data de 31.12.2021, societatea a achitat 37 rate bancare in valoare totala de 12.329.595,84 lei. Soldul contului la data de 31.12.2020 este in valoare de 20.660.404,16 lei

Garantii -Ipoteca mobiliara asupra echipamentelor aflate in proprietatea Apa Canal, realizate prin Programul POS Mediu(Anexa 2 la contract).

Conditie suplimentara: Total datorii purtatoare de dobanda/EBITDA de cel mult 5x, verificabila pe baza situatiilor financiare semestriale. Prima verificare la decembrie 2019.

2. **Contractul de credit nr. 432-AGL/25.09.2018**, in valoare de **60.000.000 lei**.

Scopul contractului il reprezinta asigurarea cofinantarii, conform Contract de Finantare nr. 158/20.12.2018, pentru Proiectul Regional de dezvoltarea a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioda 2014-2020.

Conform Actului additional nr. 3 la Contractul de credit nr. 432-AGL/25.09.2018, 8.717.713 lei vor fi utilizati pentru implemntarea proiectului privind investitiile pentru panouri fotovoltaice si 51.282.287 lei pentru implementarea proiectului de investitii pe programul POIM.

Tragerile se vor efectua pana la data de 23.09.2022 si in functie de fazele de executie ale proiectului.

Conditii de creditare:

4 ani perioada de gratie, de la data semnarii contractului.

Dobanda marja fixa = 0.77%+ Robor /1 luna.

Rata lunara = 454.545,45 lei, 123 rate lunare.

Ultima scadenta = 23 septembrie 2033.

Comision de acordare = 0.1%

Garantii – Ipoteca mobiliara asupra echipamentelor in valoare de 3.935.000 lei.

Conditie suplimentara: Total datorii purtatoare de dobanda/EBITDA de cel mult 5x, verificabila pe baza situatiilor financiare semestriale. Prima verificare la decembrie 2019.

Pana la data de 31.12.2018, s-a achitat comisionul de acordare in valoare de 60.000 lei.

In cursul anului 2021 s-au efectuat trageri din credit in valoare de **7.541.248,50** lei.

Soldul tragerilor la data de 31.12.2021 este in valoare de 25.144.154,51 lei. Contractul de credit este in curs de derulare.

DIRECTOR GENERAL,
ing. GELU STAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

DEP. IMPL. PROIECTE
ec. BURDUSA SIMONA

SERV. FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI
 Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014
 Str.C.Brancoveanu nr.2
 Cod fiscal:RO 16914128
 Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
 Grupa CAEN:3600
 Telefon:0236/473380

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

- lei -

Elementele capitalului propriu	31.12.2020	Cresteri	Reduceri	31.12.2020
Capital social varsat si nevarsat (ct.1012+ ct.1011)	41.868.727	25.000	12.500	41.881.227
Rezerv.din reev.(ct.1058 + ct.10504)	12.682.584		4.218.712	8.463.872
Rez.legale(ct.1061)	6.365.453	-		6.365.453
Rez.surse pt.fin.(ct.1068 + 10681+10682+10683+10684)	86.741.116	5.531.333	-	92.272.449
Rezultat reportat RIF (1171.1 +1171.1.1)	1.947.689		-	1.947.689
Rezultat reportat (11710)	-133.808			-133.808
Rezultat reportat 2009 ISPA (11716)	-702.409			-702.409
Rezultat reportat FC Proiect 2014 -2020 (11720)	10.138			10.138
Rezultat reportat – corectii erori contabile (1174 + 1174.1 + 1174.2)	-1.480.724	-1.115.921		-2.596.645
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva de reevaluare (1175)	3.747.394	4.218.712		7.966.106
Rezultatul exercitiului (121)	7.863.893	138.962.571	154.577.110	-7.750.646
Repartizare profit* (129)	-2.332.560	7.863.893	5.531.333	-
Total capitaluri proprii	156.577.493	155.485.588	164.339.655	147.723.426

Societatea Apa Canal S.A. Galati, are la inchiderea exercitiului financiar al anului 2021, capitaluri proprii, in valoare de **147.723.426 lei**, in scadere cu 5,65 % fata de finele anului 2020 cand valoarea acestora era de **156.577.493lei**.

In cursul anului 2021 capitalurile proprii au suferit urmatoarele modificari:

Cresteri in valoare de **155.485.588 lei**, din care:

- Cresterea capitalului social varsat cu 12.500 lei datorita preluarii in cursul anului 2021 a cinci UAT-uri respectiv: UAT Scanteiesti, UAT Baneasa, UAT Vanatori, UAT Suceveni si UAT Balasesti.
- Cresterea surselor proprii de finantare reprezentand cota de dezvoltare, fond IID si profit reinvestit din repartizarea profitului anului 2020 cu 6,38 %, respectiv 5.531.333 lei, ajungand la data de 31.12.2021 la valoarea de 92.272.449lei;
- Corectii erori contabile (cont 1174) cu suma de 1.115.921 lei din care: 1.150.272 lei inregistrare provizion aferent anului 2020 pentru componenta variabila care s-a platit membrilor C.A. si conducerii in anul 2021 si 34.351,16 lei regularizari certificate verzi pentru anul 2020- furnizorul Enel Energie.
- Cresterea rezultatului reportat reprezentand capitalizarea la rezerve pe masura amortizarii a surplusului din rezerva de reevaluare (din cont 105 in cont.1175) cu 4.218.712 lei, ajungand la data de 31.12.2021 la valoarea de 7.966.106 lei.

Descresteri in valoare de **164.339.655 lei**, din care:

- Descresterea rezervelor din reevaluare cu 4.218.712 lei ajungand la data de 31.12.2021 la valoarea 8.463.872 lei.
- Rezultatul negativ al exercitiului aferent anului 2021 in suma de 7.750.646 lei se va acoperi partial in anul 2022 din contul 117, dupa aprobarea AGA.

DIRECTOR GENERAL,

ing. GELU STAN

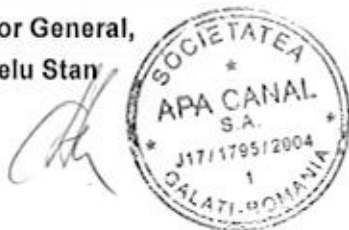


DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SEF FINANCIAR CONTABILITATE,
ec. IULIA MIRICA

APA CANAL SA GALATI
DIRECTIA ECONOMICA
SERV. FINANCIAR
SITUATIA
Fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2021
 metoda de calcul folosita a fost metoda directa

	RON	RON
	2020	2021
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Incasari in numerar din vanzari de bunuri si prestari de servicii	124,834,277.42	134,276,278.02
Incasari in numerar provenite din ,onorarii, comisioane si alte venituri	11,999,177.89	9,380,651.11
Alte incasari	121,802,516.49	115,232,321.93
Incasari TVA din transfer mij. Fixe ISPA	0.00	0.00
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	53,378,387.88	51,729,044.34
Plati sume executate-SISTEM YAPI ROM		
Plati catre si in numele angajatilor	34,242,177.04	39,969,597.36
Datorii bugetare platite	6,190,925.00	7,425,359.09
Datorii bugetare platite – Primaria Galati		
Alte plati de impozite si taxe	3,006,668.20	3,355,959.83
Alte plati	139,897,524.04	130,260,052.02
Total fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	21,920,289.64	26,149,238.42
Flux de numerar din activitatea de investitii		
Plati in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, acti	191,868,171.37	186,407,712.07
Incasari in numerar din vanzari de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente,		
Plati in numerar pentru achizitia de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi		.00
Alte plati -restituire co-finantare la finalizarea proiectelor		.00
Alte plati care Autoritatea de Management		.00
Incasari subventii pentru investitii/cofinantare Bg. locale+subv.f.d.Coez	137,340,178.61	146,487,521.07
Incasari in FD IID	11,869,153.23	7,996,599.90
Dobanzi incasate	338,412.50	259,098.43
Incasari in numerar din vanzari de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi		
Avansuri in numerar si imprumuturi efectuate catre alte parti;		0.00
Incasari in numerar din rambursarea avansurilor si imprumuturilor efectuate catre alte parti		
Alte incasari/Furnizori/ Elsaco		
Total fluxuri de numerar din activitatea de investitii	-42,320,427.03	-31,664,492.67
Flux de numerar din activitati de finantare		
Incasari din majorari de capital social	2,500.00	12,500.00
Imprumut BERD/ (RAMBURSARE 2018)		
RAMBURSARE 2018 BERD	0.00	0.00
Imprumut EXIM POIM	17,602,906.11	7,541,248.50
Plati in numerar catre actionari pentru a achizitiona sau a rascumpara actiunile		
Intreprinderii;		
Plati in numerar dobanzi+comisioane BERD	0.00	0.00
Plati in numerar rate capital, plus dobanzi+comisioane EXIM BANK	5,118,605.96	5,004,031.25
Total fluxuri de numerar din activitatea de finantare	12,486,800.15	2,549,717.25
Efectele variatiei diferentelor de curs valutar	61.13	493.51
Numerar la inceputul perioadel	60,572,691.24	52,659,415.13
Numerar la sfarsitul perioadel	52,659,415.13	49,694,371.64

 Director General,
 ing. Gelu Stan

 Director Economic,
 ec. Viviana Tanu

 Serv. Financiar Contabilitate,
 ec. Iulia Mirica

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
privind prezentarea dezvoltarii si performantei activitatii societatii si a
pozitiei sale financiare precum si descrierea pincipalelor riscuri si incertitudini
cu care aceasta s-a confruntat in anul 2021

DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni cu urmatoorii membri asociati:

- Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati;
- Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati;
- Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiul Tecuci;
- Unitatea Administrativ Teritoriala – orasul Targul Bujor
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Balabanesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baleni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baneasa
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Balasesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - orasul Beresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Bersti Meria
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Barcea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Branistea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cavadinesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cosmesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Cuca
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Cudalbi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna CuzaVoda
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Draganesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Grivita
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movileni
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Nicoresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Radesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Scanteiesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi

- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Suceveni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Varlezi
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Vladesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Vanatori

Societatea este constituita in baza Legii 31/1991 republicata – legea societatilor comerciale.

Societatea este persoana juridica romana si este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J17/1795/05.11.2004 avand ca obiect de activitate in principal prestarea serviciilor publice privind alimentarea cu apa si de canalizare a carei gestiune este delegata cnf. Contractului de delegare.

Conform clasificatiei CAEN, societatea se incadreaza la pozitia 12 din punct de vedere al formei de proprietate si la codul 3600 - Captare, tratare si distributie apa.

Societatea își desfășoară activitatea la sediul central și in mai multe puncte de lucru aflate pe teritoriul judetului Galati.

Capitalul social total subscris al operatorului regional este de 41.881.227,50 lei, divizat in 16.752.491 actiuni cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune si include si valoarea de 312.500 lei reprezentand aport in numerar al unitatilor administrativ teritoriale membre in ADI - Serviciul Regional Apa Galati exclusiv UAT Galati. Structura actuala a capitalului social este de 31.344.370,37 lei ca aport in natura si 10.536.857,50 lei numerar.

Cei 39 de actionari ai societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscrise si varsate dupa cum urmeaza:

- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Municipiului Galati – 16.615.491 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar si natura in valoare totala de 41.538.727,50 lei, reprezentand 99,21% din capitalul social. Aportul in natura este reprezentat de 31.344.370,37 lei transferat automat si irevocabil in patrimoniul societatii.
- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Judetului Galati – 100.000 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar in valoare de 250.000 lei, reprezentand 0,6% din capitalul social;
- **Restul actionarilor** (Tecuci, Targu Bujor, Beresti, Beresti-Meria, Balabanesti, Baleni, Barcea, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cudalbi, Cuca, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Grivita, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Varlezi, Vladesti, Vanatori, Scanteiesti, Baneasa si Suceveni) – **37.000 actiuni**, integral platite, cate 1.000 actiuni/UAT in valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentand aportul in numerar al fiecarei Unitati Adminstrativ Teritoriale in valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

UAT Balasesti a predat serviciul de alimentare cu apa incepand cu 01.01.2022 conf. Protocolului de predare primire nr. 3618/33309/08.11.2021, insa a participat la capitalul social cu aport in numerar in luna noiembrie 2021.

In anul 2021, conducerea societatii a fost asigurata de ADI, AGA si Consiliul de Administratie, conducerea executiva fiind formata din trei persoane: director general, director economic si director tehnic productie.

Organizarea și conducerea contabilității

Societatea organizează și conduce contabilitatea potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului 1802/2014 și contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1826/2003 pentru aprobarea reglementarilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului.

În cadrul societății contabilitatea se organizează și se conduce prin Serviciul Financiar- Contabilitate care se subordonează directorului economic.

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor se face utilizându-se sistemele informatice de prelucrare automată a datelor.

Conformitatea politicilor cu legislația aplicabilă

Politicile contabile aplicabile în anul 2021 au fost elaborate în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2869/2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2382/2011 pentru completarea unor reglementări contabile;
- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr. 1826/2003 pentru aprobarea reglementarilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările și completările ulterioare;

În evidența financiar-contabilă au fost respectate prevederile Ordinului 1802/2014 referitor la Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale, precum și regimul documentelor impus prin Ordinul 2634/2015.

Moneda de raportare și limba de întocmire

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea societății se ține divizat, pe activități distincte pentru producție, ISPA, POS Mediu și POIM, acestea regăsindu-se în balanța de verificare a societății.

Contabilitatea operațiunilor privind POIM cât și pentru restul activităților, se ține în moneda națională.

1. ACTIVITATEA DE PRODUCTIE

Organizarea unitatii este structurata pe activitatile mai sus mentionate dupa cum urmeaza:

- Apa;
- Canalizare;
- Servicii (Departamente) functionale.

Captare-Tratare Distributie Apa

In prezent, sistemul de alimentare cu apa deservește peste 99% din aria municipiului Galati si cateva localitati rurale de pe traseul conductelor de aductiune si refulare ale subsistemului de alimentare cu apa din sursa subterana, respectiv com. Vulturu (jud. Vrancea), Liesti, Fundeni, Piscu, Tudor Vladimirescu, Independenta, Branistea, Sendreni, Movileni, Draganesti, Cuza Voda, Garboavele (jud. Galati), Radesti, Cudalbi, Valea Marului, Cuca, Nicoresti, Balabanesti, Varlezi, Vladesti, Grivita, Baleni, Scanteiesti, Vanatori, Baneasa si Suceveni preluate pana la finele anului 2021. Pana la realizarea investitiilor prin Proiectul ISPA, Municipiul Galati avea una dintre cele mai vechi instalatii centralizate de alimentare cu apa din Romania, care dateaza din anul 1872, dar care a fost extinsa si modernizata prin proiectul ISPA.

Alimentarea cu apa se realizeaza din doua surse:

a. Sursa subterana situata la cca. 65 km de mun. Galati si compusa din doua captari.

a.1. Captarea Vadu Rosca, pe malul drept al raului Siret formata din 84 de puturi forate, echipare cu pompe submersibile si pompe cu ax vertical. Captarea este pusa in functiune (P.I.F.) in anul 1968 si are o capacitate de 1000 l/s; lungimea conductelor colectoare cca. 21 km.

a.2. Captarea Salcia Liesti, pe malul stang al raului Siret formata din 70 puturi forate echipate cu pompe submersibile si pompe cu ax vertical. Captarea este pusa in functiune (P.I.F.) in anul 1980 si are o capacitate de 900 l/s; lungimea conductelor colectoare cca. 12 km.

Capacitatea proiectata de 1.900 l/s a captarilor subterane este exploatata in prezent in proportie de cca. 30,6% (605 l/s).

b. Sursa de suprafata o constituie fluviul Dunarea de unde apa bruta este preluata prin intermediul unei prize tip cheson, situata la cca. 6 km. de mun. Galati si care este in proprietatea Liberty Galati S.A. (deservește atat combinatul siderurgic, cat si municipiul).

Canalizare

Sistemul existent de canalizare este desfasurat pe suprafata municipiului Galati, respectiv 2.300 ha. Primele colectoare dateaza din anul 1882.

Lungimea insumata a retelei este de 487 km, iar gradul de ocupare a tramei stradale este de 54%.

Descarcarea in emisar se face gravitational pentru patru puncte, mixt pentru un punct - in functie de nivelul Dunarii si prin pompare pentru zona de est a municipiului.

Local, pentru colectarea si transportul apelor meteorice de pe suprafete relativ restranse, opereaza doua statii de pompare care refuleaza in colectoarele municipiului.

In 2021, in cazul activitatii de productie, stadiul realizarii productiei fizice comparativ cu cea prognozata in bugetul de venituri si cheltuieli se prezinta astfel:

- mc -

Nr. crt.	Activitatea	PROGNOZAT BVC 2021	REALIZAT 2021	Grad indepl. %
1	Apa Gl. + profunzime +comunele preluate	14.300.342	14.238.483	99,57
2	Canal (apa evacuată, inclusiv apa meteorică)	16.817.715	16.360.099	97,28

Deși incursul anului 2021 numărul membrilor asociați din cadrul Operatorului a ajuns la 38 prin preluarea UAT-urilor Vantori, Scanteiesti, Baneasa si Suceveni, se constata o fluctuatie a productiei facturate in anul 2021 fata de anul precedent astfel:

- la activitatea de distributie apa productia a scazut cu un procent de 5,46%%, respectiv 822.070 mc,
- la activitatea de canalizare productia a crescut cu un procent de 14,81%, respectiv 2.110.622 mc, motivat de facturarea unei cantitati mari de apa meteo.

Din punct de vedere al valorificarii productiei fizice se constata ca la activitatea de apa, gradul de valorificare a fost de 53,06%, fiind superior nivelului planificat cu 2,45%. In aceste conditii apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 46,94%, procentul fiind inferior cu 2,45% fata de cel prognozat prin BVC de 49,39%.

- mc -

Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC 2021	REALIZAT 2021	Grad indepl. %
1	Apa cumparata - total	28.256.000	26.836.468	94,98
2	Apa bruta Liberty Galati	18.198.000	18.234.000	100,20
3	Apa profunzime	10.058.000	8.602.468	85,53
4	Apa vanduta	14.300.343	14.238.483	99,57
5	Grad valorificare	50,61	53,06	104,83
6	% NRW	49,39	46,94	95,05

Situatia comparativa a valorificarii cantitatii de apa efectiv cumparata fata de apa distribuita in anul 2021 in Galati si comunele preluate se prezinta astfel:

- mc -

Nr. crt	Localitatea	Apa cumparata 2021	Apa facturata 2021	%
1.	Galati+consumatorii pe traseul Vadu Rosca – Salcia - Liesti	21.014.108	10.922.101	51,98
2.	Tecuci	2.554.020	1.087.476	42,58
3.	Targu Bujor	221.700	144.175	65,03
4.	Pechea	215.200	132.500	61,57
5.	Ivesti	92.300	66.976	72,56
6.	Liesti	136.700	99.419	72,73
7.	Umbraresti	77.000	56.037	72,78
8.	Barcea	90.200	66.025	73,20
9.	Sendreni	189.900	155.399	81,83
10.	Beresti	59.800	37.724	63,08
11.	Movileni	52.600	38.595	73,37

12.	Cosmesti	166.570	98.865	59,35
13.	Slobozia Conachi	74.600	55.265	74,08
14.	Beresti-Meria	33.200	22.959	69,15
15.	Smardan	175.700	120.882	68,80
16.	Cavadinesti	52.400	36.373	69,41
17.	Tudor Vladimirescu	68.500	50.808	74,17
18.	Piscu	147.100	100.761	68,50
19.	Branistea	152.100	102.300	67,26
20.	Fundeni	55.700	37.900	68,04
21.	Independenta	127.400	93.893	73,70
22.	Draganesti	42.700	34.759	81,40
23.	Cuza Voda	44.500	36.275	81,52
24.	Garboavele	14.130	11.285	79,87
25.	Cudalbi	116.700	80.922	69,34
26.	Radesti	33.000	21.193	64,22
27.	Valea Marului	95.800	66.641	69,56
28.	Cuca	58.200	39.454	67,79
29.	Nicoresti	132.790	83.926	63,20
30.	Balabanesti	42.450	29.060	68,46
31.	Varlezi	52.700	35.967	68,25
32.	Vladesti	48.400	32.586	67,33
33.	Grivita	85.400	58.446	68,44
34.	Baleni	74.200	50.485	68,04
35.	Vanatori	168.000	85.990	51,18
36.	Scanteiesti	53.000	34.640	65,36
37.	Baneasa	13.900	8.419	60,57
38.	Suceveni	3.800	2.002	52,68
	Total	26.836.468	14.238.483	53,06

2. ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA

Societatea Apa Canal S.A. Galati a intocmit toate evidentele financiar - contabile respectand prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 - republicata si prevederile Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile armonizate cu directiva a IV a Comunitatii Economice Europene.

Politicile contabile ale societatii, respecta conceptele de baza ale contabilitatii si anume: contabilitatea de angajamente, principiul continuitatii activitatii precum si celelalte principii contabile.

In anul 2021 s-a asigurat integritatea patrimoniala a societatii, si existenta unui raport optim intre obiective si lichiditati.

Contul de profit si pierdere

La data de 31.12.2021 Societatea Apa Canal S.A. Galati a inregistrat venituri totale in

suma de 132.703.814 lei si cheltuieli totale (mai putin impozitul pe profit) in suma de 138.212.817 lei, obtinand o pierdere bruta de 5.509.003 lei.

Impozitul pe profit calculat, in valoare de 2.241.643 lei, se datoreaza nivelului crescut al cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal - respectiv 20.229.080 lei coroborat cu nivelul scazut al deducerilor fiscale - respectiv 3.478.815 lei. Din punct de vedere fiscal, s-a inregistrat un profit impozabil in suma de 15.459.974 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 2.241.643 lei.

Pierdere neta inregistrata in acest an este de 7.750.646 lei.

Analizind situatia principalilor indicatori economico-financiari realizati in anul 2021, fata de nivelul planificat, se constata urmatoarele:

- lei -

Nr. crt.	INDICATORI	REALIZAT 2020	REALIZAT 2021	Grad indepl. %
1.	Venituri totale	125.174.331	132.703.814	106,02
2.	Cheltuieli totale (fara impozit profit)	116.127.624	138.212.817	119,02
3.	Rezultat brut	9.046.707	-5.509.003	-
4.	Impozit pe profit	1.182.814	2.241.643	189,52
5.	Rezultat net	7.863.893	-7.750.646	-

Dupa aprobarea situatiilor financiare ale anului 2021 de catre Adunarea Generala a Actionarilor in luna mai 2022 se va acoperi partial pierderea inregistrata in anul 2021 din rezervele din reevaluare, iar partea de pierdere ramasa neacoperita in valoare de 1.532.086 lei se va inregistra intr-un analitic distinct al contului 117.

Pierdere neacoperita in suma **1.532.086 lei** urmeaza a se acoperii din profitul net realizat in exercitiile financiare viitoare conform Codului Fiscal.

Conform politicilor contabile ale societatii aplicabile in anul 2021, s-au constituit si anulat urmatoarele provizioane si ajustari de valoare:

- lei-

Nr. crt.	Categorie provizion	Sold 31.12.2020	Constituite	Anulate	Sold 31.12.2021	% (+/-)
1.	Provizioane pentru litigii proiect regional major - cont 151.1	0	766.449	0	766.449	-
2.	Provizioane pentru litigii - cont 1511	2.141.824	7.815	407.355	1.742.284	-18,65
3.	Riscuri diverse - cont 15182	16.037	15.518	14.017	17.538	9,36
4.	Provizioane pentru pensii si obligatii similare - cont 1515	161.853	104.959	161.853	104.959	-35,15
5.	Alte provizioane componenta variabila - cont 15183	0	2.392.272	1.150.272	1.242.000	-
6.	Depreciere stocuri - cont. 392	174.563	196.727	230.606	140.684	-19,41
7.	Ajustari pentru deprecierea creantelor reprezentand	0	14.595.221	0	14.595.221	-

<i>Nr. crt.</i>	<i>Categorie provizion</i>	<i>Sold 31.12.2020</i>	<i>Constituite</i>	<i>Anulate</i>	<i>Sold 31.12.2021</i>	<i>% (+/-)</i>
	avansuri acordate furnizori POIM – cont 49031					
8	Depreciere creante - cont. 491	17.311.142	890.479	1.551.766	16.649.855	-3,82
9	Depreciere creante debitori – cont 496	6.680.364	1.439.516	428.476	7.691.404	15,13
	TOTAL	26.485.783	20.408.956	3.944.345	42.950.394	62,16

Societatea Apa Canal S.A. dispune conform bilantului la 31.12.2021 de un activ in valoare de **674.530.593 lei**. In structura, acesta se prezinta astfel:

- lei -

<i>Nr. crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2020</i>	<i>Sold la 31.12.2021</i>	<i>% in total activ</i>
1.	Active imobilizate	446.281.467	598.604.082	88,74
2.	Active circulante	72.647.155	75.838.906	11,24
3.	Cheltuieli in avans	78.017	87.605	0,01
4.	Total activ	519.006.639	674.530.593	100

Valoarea activelor imobilizate prezinta o crestere de 34,13% fata valoarea acestora la data de 31.12.2020 motivat de faptul ca si in anul 2021 s-a continuat actiunea de contorizare cu contori cu citire de la distanta atat in municipiul Galati cat si in judet precum si alte imobilizari corporale (reabilitari retele de apa si canalizare, achizitii mijloace de transport si instalatii tehnice) si necorporale -achizitii licente softuri.

Valoarea activelor circulante prezinta o crestere de 4,39%, respectiv **3.191.751 lei** fata de nivelul existent la data de 31.12.2020, dar ponderea acestora in total activ reprezinta 11,24% din activul total al societatii.

Evolutia activelor circulante se prezinta in structura astfel:

<i>Nr. crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2020</i>	<i>Sold la 31.12.2021</i>	<i>% in total activ</i>
1.	Stocuri materiale	718.943	723.144	0,95
2.	Creante totale (ajustate cu provizioane)	19.268.797	25.421.391	33,52
3.	Disponibilitati banesti	52.659.415	49.694.371	65,53
4.	Total active circulante	72.647.155	75.838.906	100

Din analiza evolutiei pozitiei financiare a societatii la data de 31.12.2021 se constata o

scadere a ponderii activelor circulante in total activ, de la 14% in anul 2020 la 11,24% la 31.12.2021.

Un aspect nu foarte benefic, il reprezinta ponderea mare, a creantelor totale, respectiv 33,52% in total active circulante. Din valoarea creantelor totale ale societatii **68,70%** reprezinta creante comerciale (fara provizioane) in valoare de **17.464.481 lei** reprezentand c/val. serviciilor prestate de societate catre clientii sai si neincasate.

La aceasta valoare se adauga creantele mai vechi de 270 zile si neincasate pana la data de 31.12.2021, pentru care s-au constituit ajustari pe seama cheltuielilor in valoare de **16.649.855 lei, nedeductibile in procent de 70% la calculul impozitului pe profit.**

Creantele totale la data de 31.12.2021 in valoare de **25.421.391 lei** prezinta o crestere de 31,93% fata de nivelul de **19.268.797 lei** existent la 31.12.2020. Din valoarea creantelor totale de 25.421.391 lei, suma de 4.640.053 lei reprezinta subventii.

Se constata urmatoarele aspecte:

- Nivelul ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor comerciale a scazut in anul 2021 cu 661.286 lei, ajungand la data de 31.12.2021 la valoarea de 16.649.855 lei.
- Gradul de incasare a creantelor in anul 2021 a fost de 80% incluzand sold la 31.12.2020, la care se adauga productia facturata in an si penalitati de intarziere facturate pentru creantele neincasate din perioada anterioara (Total sume credit/Total sume debit cont 4111) mai mic cu 0,3% fata de gradul de incasare realizat in anul 2020 – cand a fost de 80,03%.
- Perioada de incasare a creantelor totale ale societatii, calculata pe baza datelor inregistrate in evidenta contabila la data de 31.12.2021 este de 74 zile – nivelul indicatorului fiind superior atat valorii recomandata de 60 zile cat si nivelului realizat in anul 2020, cand a fost de 61 zile.

Datoriile totale ale societatii la data de 31.12.2021 sunt in suma de **58.540.419 lei**, mai mari cu **7.523.912 lei**, respectiv **14,75%** fata de 31.12.2020, cand au fost in valoare de **51.016.507 lei**.

Aceasta crestere semnificativa a datoriilor are in principal urmatoarele cauze:

- cresterea cu **2.972.909 lei** a datoriilor pe termen lung care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an, de la la **38.265.217 lei** - nivel existent la 31.12.2020, la **41.238.126 lei** - nivel existent la 31.12.2021, acesta incluzand ratele scadente in urmatorii 7 ani pentru creditele contractate de la EximBank.

Perioada medie de plata a datoriilor catre furnizori este de 20 zile. Nivelul indicatorului este sub cel stabilit prin contractele comerciale (30 de zile).

Indicatori economico – financiari

1. **Rata profitului brut inainte de amortizare si redeventa = Profit brut inainte de amortizare si redeventa/Cifra de afaceri = $(-5.509.003 + (17.470.023 + 9.657.007)) / 126.116.149 * 100 = 21.618.027 / 126.116.149 = 0,17%$**

Exprima profitabilitatea activitatii totale a societatii.

2. **Rata profitului din exploatare inainte de amortizare si redeventa = Profitul activ.**

Exploatare inainte de amortizare si redeventa/Cifra de afaceri = $(-5.200.570 + (17.470.023 + 9.657.007)) / 126.116.149 * 100 = 21.926.460 / 126.116.149 = 0,17\%$

Exprima profitabilitatea activitatii operationale

3. Rata capacitatii de plata = Casa si conturi la banci/Datorii curente = $49.694.371 / 16.730.887 = 2,97$

Nivelul indicatorului peste 2, ofera garantia acoperirii datoriilor curente din disponibilitatile aflate in conturile bancare.

4. Rata de indatorare = Total datorii/ Total active = $58.540.419 / 674.530.593 = 0,09$

Nivelul indicatorului este sub nivelul de 0,5, nivel maxim acceptat si reflecta un grad mic de indatorare.

5. Situatie neta = Active totale - Datorii totale = $674.530.593 - 58.540.419 = 615.990.174$ lei

La 31.12.2021, situatia neta este pozitiva ceea ce reflecta o buna gestiune economica.

6. Fondul de rulment = Active curente - Pasive curente = $75.838.906 - 17.302.293 = 58.536.613$ lei

Fondul de rulment este pozitiv, ceea ce inseamna ca, capitalul permanent finanteaza o parte insemnata din activele circulante, indicand realizarea echilibrului firmei pe termen lung.

7. Nevoia de fond de rulment = (Stocuri + Creante) - Datorii curente = $(723.144 + 25.421.391) - 17.302.293 = 8.842.242$ lei

8. Trezoreria neta = Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = $58.536.613 - 8.842.242 = 49.694.371$ lei

Trezoreria neta pozitiva, indica un excedent de finantare, concretizat in disponibilitati in casa si in conturi bancare existente la data de 31.12.2021 in valoare de 49.694.371 lei, surplus monetar plasat in conditii de rentabilitate si securitate in depozite bancare la termen, la care se adauga cheltuielile in avans in valoare de 87.605 lei.

9. Serviciul datoriei publice = Sold creditor cont 162 + Dobanda credit EximBank = $45.804.559 + 981.143 = 44.823.416$ lei.

10. EBITDA = Rezultatul din exploatare inainte de amortizare, redeventa, impozit pe profit si rezultatul financiar = $-5.200.570 + (17.470.023 + 9.657.007 + 0 - 308.433) = 21.618.027$ lei.

11. Serviciul datoriei publice/ EBITDA = $44.823.416 / 21.618.027 = 2,07\%$

Nivelul acestui indicator este supraunitar, ceea ce inseamna ca afacerea genereaza suficient profit pentru savarsirea datoriei, asigurand si o rezerva suplimentara.

Indicatorul se incadreaza in prevederile Capitolului 10 pct. 10.1 Alte Obligatii ale imprumutatului din Contractul de credit EximBank nr. 432-AGL din data de 25.09.2018 prin care societatea este obligata sa mentina in orice moment un raport intre datoria financiara si EBITDA de cel mult 5 la 1.

Rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului

Inventarierea a avut ca scop principal stabilirea situatiei reale a tuturor elementelor de

activ si pasiv ale fiecarei unitati, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, apartinand altor persoane fizice sau juridice, in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale care sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei unitatii pentru exercitiul financiar al anului 2021.

Inventarierea elementelor de activ si pasiv pentru anul 2021 s-a realizat pe baza stocurilor de materiale/obiecte de inventar/mijloace fixe si a soldurilor conturilor existente la data de 30.09.2021 in baza Deciziei nr. 674/11.10.2021 si in conformitate cu Legea Contabilitatii 82/1991 si Ordinul Administratiei Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Desi conform Ordinului 2861/2009 evaluarea activelor imobilizate si a stocurilor, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuala a fiecarui element, denumita valoare de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietii, in cazul societatii noastre, in listele de inventar **bunurile sunt evaluate doar la valoarea contabila, valoarea de inventar fiind considerata egala cu cea contabila.**

Politica de preturi

Societatea Apa Canal S.A Galati practica pentru principalele activitati (captarea, tratarea si distributia apei precum si colectarea si evacuarea apelor uzate si meteorice) preturi/tarife unice pe intreaga arie de operare, stabilite in conformitate cu prevederile legale in vigoare si Strategia de tarifare ce face parte integranta din Contractul de delegare.

Preturile/tarifele la activitatea de baza au fost aprobate de ANRSC Bucuresti pentru toate unitatile administrativ teritoriale care au delegat serviciul de alimentare cu apa, astfel:

- In perioada ianuarie – iunie 2021 preturile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 71/25.05.2020 – cu aplicabilitate incepand cu 1 iulie 2020;
- In perioada iulie - decembrie 2021 preturile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 72/25.05.2021 – cu aplicabilitate incepand cu 1 iulie 2021.

Nr. crt.	Activitatea /Serviciul prestat	Pret/tarif* - lei/mc	
		01.01.2021 – 30.06.2021	01.07.2021 – 31.12.2021
1.	Apa potabila produsa, transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	4,77	5,01
2.	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	3,18	3,53

*Preturi/tarifele nu contin TVA

Nivelul cotei medii cumulate a pierderilor de apa (NRW) inclusa in pretul de vanzare al apei este:

- pentru perioada 01.07.2020 - 31.12.2020 de 49,26% si a fost aprobata cu Hotarararea ADI nr. 2/2020;
- pentru perioada 01.07.2021 - 31.12.2021 de 49,26% si a fost aprobata cu Hotarararea ADI nr. 38/2021.

Aceasta cota de apa care nu aduce venituri a fost justificata de starea tehnica a sistemelor de alimentare cu apa.

POTENTIALE RISCURI IDENTIFICATE IN ACTIVITATEA SOCIETATII

Riscul ratei dobanzii

Fluxurile de numerar de exploatare ale Societatii sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor in principal datorita imprumutului contractat de la EximBank.. Imprumutul Societatii are o marja a dobanzii variabila. Rata de dobanda este variabila, compusa din rata de referinra robor la 1 luna, la care se aduga marja de dobanda fixa de 0.77% p.a.

Societatea nu utilizeaza instrumente financiare pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei dobanzii.

Riscul variatiilor de curs valutar

Moneda functionala a Societatii este Leul Romanesc ("LEI" sau "RON"). Societatea este expusa riscului de curs valutar in ceea ce priveste numerarul din banca denominat in EUR si USD inasa avand in vedere dimensiunea sumelor raportate, expunerea la acest risc este una redusa. Valoarea sumelor denominate in EUR si USD este actualizate la data fiecarui bilant la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei. Diferentele rezultate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxurile de numerar.

Riscul de credit

Activele financiare care ar putea expune Societatea la riscul de credit sunt, in principal, creantele. Valoarea creantelor, mai putin ajustarile pentru depreciere, reprezinta suma maxima a expunerii la riscul de credit.

Riscul de lichiditate

Gestionarea prudenta a riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si a unui echilibru intre valoarea platilor efectuate si a sumelor colectate. Conducerea Societatii apreciaza ca acest risc este la un nivel suficient de scazut astfel incat sa nu afecteze activitatea companiei in perioadele viitoare.

DECLARATIA NEFINANCIARA

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, incepand cu data de 01.10.2010, fiind organizata ca societate pe actiuni.

Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J17/1795/ 05.11.2004 si are ca obiect de activitate prestarea serviciilor publice privind:

- captarea, transportul, pomparea, tratarea si distribuirea apei potabile;
- colectarea, pomparea, evacuarea apelor uzate menajere, reziduale si pluviale;
- diverse reparatii la instalatiile aferente.

Conform clasificatiei CAEN, societatea se incadreaza la pozitia 12 din punctul de vedere al formei de proprietate si la codul 3600 din punctul de vedere al activitatii preponderente.

La sfarsitul anului 2020, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.881.227,50 lei** divizat intr-un numar de **16.752.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Cei 39 de actionari ai societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscrise si varsate dupa cum urmeaza:

- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Municipiului Galati – 16.615.491 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar si natura in valoare totala de 41.538.727,50 lei, reprezentand 99,21% din capitalul social. Aportul in natura este reprezentat de 31.344.370,37 lei transferat automat si irevocabil in patrimoniul societatii.
- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Judetului Galati – 100.000 actiuni**, integral platite, reprezentand aportul in numerar in valoare de 250.000 lei, reprezentand 0,6% din capitalul social.
- **Restul actionarilor** (Tecuci, Targu Bujor, Balabanesti, Baleni, Balasesti, Baneasa, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cudalbi, Cuca, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Grivita, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Scanteiesti, Slobozia Conachi, Smardan, Suceveni, Sendreni, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Vanatori, Varlezi, Vladesti) – **37.000 actiuni**, integral platite, cate 1.000 actiuni/UAT in valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentand aportul in numerar al fiecarei Unitati Administrativ Teritoriale in valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

Ca prestator a serviciilor de alimentare cu apa potabila si de colectare si epurare a apelor uzate, activitatile companiei au un impact important social si de mediu.

MISIUNE

Misiunea APA CANAL S.A. Galați este de a conduce la ascensiunea și menținerea organizației în topul firmelor de profil prin calitatea serviciilor prestate.

Prin aceasta Directorul General al APA CANAL S.A. Galați:

- Declară că Sistemul de Management Integrat reprezintă o prioritate de vârf și un factor determinant pentru dezvoltarea durabilă și stabilirea unor politici, programe și practici pentru conducerea proceselor și activităților pe care le desfășoară, într-o manieră de respect față de calitate, mediu, securitate și sănătate ocupațională.

- Se angajează:

- Sa documenteze, sa implementeze, sa mentina si sa actualizeze continuu prezenta politica;
- Sa se asigure de indeplinirea fiecarui obiectiv general prin stabilirea de obiective specifice fiecarui compartiment si monitorizarea realizarii acestora prin evaluarea eficientei si eficacitatii actiunilor intreprinse;
- Sa imbunatateasca abordarea pe baza de procese a intregii activitati, astfel incat sa se asigure rezultatele intentionate in conformitate cu directia strategica a organizatiei, cu o concentrare generala pe gandirea bazata pe risc care vizeaza atat beneficierea de avantaje si oportunitati, cat si prevenirea rezultatelor nedorite;

- Sa consolideze increderea clientilor si sa satisfaca cerintele si asteptarile acestora privind calitatea serviciilor oferite;
- Sa asigure toate resursele necesare protectiei mediului inconjurator, prin re tehnologizare, prevenirea si controlul poluarii, gestionarea resurselor, materialelor si deseurilor, in spiritul dezvoltarii durabile;
- Sa asigure mentinerea unui proces continuu si proactiv pentru identificarea pericolelor, evaluarea, diminuarea si tinerea sub control a riscurilor privind sanatatea si securitatea in munca.

- Garantează asigurarea resurselor necesare pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite.

OBIECTIVELE SOCIETATII APA CANAL S.A. GALATI

1. Eficienta economica
2. Modernizarea serviciilor operationale
3. Grija pentru mediu
4. Competenta profesionala
5. Orientarea catre client

Sistemul de management integrat-Calitate-Mediu-SSM

Sistemul de Management Integrat si-a dovedit eficacitatea prin atingerea obiectivului principal, respectiv mentinerea certificarii. Standardele aplicabile pentru SMI sunt SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015 si SR EN ISO 45001:2018.

Politica referitoare la calitate, mediu si sso este adecvata SMI si scopurilor Societatii APA CANAL SA Galati. Politica este aplicata consecvent, distribuita catre toate compartimentele si adusa la cunostinta personalului.

Obiectivele generale ale sistemului integrat sunt stabilite prin Planul de Management elaborat pentru in fiecare an. Obiectivele specifice stabilite pentru toate compartimentele decurg din obiectivele generale stabilite de Directorul General si includ si obiective de calitate, mediu si sso.

Managementul la cel mai inalt nivel a stabilit ca imaginea societatii sa fie imbunatatita prin urmatoarele actiuni:

- Mentinerea Sistemului de Management Integrat;
- Respectarea tuturor cerintelor legale aplicabile si de reglementare ;
- Intelegerea necesitatilor si asteptarilor partilor interesate. Stabilirea contextului in care societatea activeaza;
- Extinderea ariei de acoperire a serviciilor de alimentare cu apa;
- Cresterea gradului de securitate a atacurilor cibernetice impotriva sistemelor tehnologice de productie, cat si asupra sistemelor financiare;

Pe parcurs sistemul este mentinut si imbunatatit prin elaborarea de noi proceduri operationale, revizia celor deja implementate, instructiuni de lucru pentru fiecare activitate,

prin efortul comun al întregului personal și prin acordarea unei importante sporite în continuare.

Se desfasoara în continuare de audituri pe activități și compartimente, astfel încât personalul să fie permanent informat și interesat în menținerea sistemului, constientizând avantajele aduse de implementarea acestuia. Rezultatele auditurilor constituie date ce conduc la luarea de decizii cu privire la îmbunătățirea funcționării societății.

Se continuă programele de pregătire și perfecționare profesională, în scopul flexibilizării structurii organizatorice prin creșterea capacității de adaptare a resurselor umane.

Realizarea unei comunicări rapide și corecte a informațiilor pe toate planurile atât în interiorul societății cât mai ales în relația cu clienții și autoritățile prin toate mijloacele de comunicare și în mod deosebit prin actualizarea permanentă a informațiilor de pe site-ul societății.

De asemenea este foarte importantă îmbunătățirea imaginii societății și pentru acest lucru este necesară inițierea unor programe de informare - educare realizate pe grupuri țintă abordând subiecte de interes profesional sau social.

Mediul înconjurător reprezintă un element esențial al existenței umane, fiind rezultatul interacțiunii dintre elementele naturale: sol, aer, apă, climă, biosferă, cu elemente rezultate din activitatea umană. Toate acestea influențează condițiile existențiale și posibilitățile de dezvoltare viitoare a societății, drept urmare, protecția mediului este o prioritate atât la nivelul României, cât și la scară globală.

În România, legislația de mediu se aliniază cerințelor europene în domeniu. În acest sens, s-au adoptat o serie de măsuri minime de protecție a mediului, ce aveau în vedere limitarea poluării, prin identificarea cauzelor acestora, precum și pe nevoia evidentă de a lua atitudine în vederea instituirii responsabilității financiare pentru daunele cauzate mediului. Aceasta evoluție a condus la delimitarea următoarelor principii de acțiune:

Principiul „poluatorul plătește”: are în vedere suportarea, de către poluator, a cheltuielilor legate de măsurile de combatere a poluării stabilite de autoritățile publice, altfel spus costul acestor măsuri va fi reflectat de costul de producție al bunurilor și serviciilor ce cauzează poluarea;

Principiul acțiunii preventive: se bazează pe regula generală că e mai bine să previi decât să combați;

Principiul utilizării durabile a resurselor naturale: utilizarea resurselor să corespundă necesităților prezentului, fără a compromite posibilitatea generațiilor viitoare de a-și satisface propriile necesități;

În acest sens APA CANAL SA Galați a proiectat și implementat la nivelul activității întregii societăți sistemul de management al mediului respectând cerințele standardului ISO 14001:2015. Prin certificarea acestui sistem se asigură atât respectarea cerințelor standardului cât și respectarea prevederilor legislative în vigoare în domeniul protecției mediului.

O acțiune importantă realizată de societatea noastră în scopul protecției mediului este monitorizarea deversărilor indirecte de apă uzată. În acest scop a fost elaborată și implementată Metodologia de control a deversărilor indirecte și aplicarea penalităților pentru agenții economici cu potențial poluator.

O altă acțiune la fel de importantă este identificarea oportunităților de valorificare a deșeurilor. Dintre acestea o activitate deosebită este reprezentată de managementul namolului rezultat ca deșeu din stațiile de epurare a apelor uzate.

Scopul general al Strategiei de gestionare a namolului este de a realiza un concept de depozitare/valorificare a namolului provenit de la stațiile de epurare care are la bază următoarele principii:

- evitarea producerii unor cantitati mari de deseuri;
- valorificarea deseului prin utilizarea lui in diverse scopuri;
- recuperarea energiei folosind diferite tehnici;
- eliminarea finala printr-o depozitare pe amplasamente specifice care sa asigure protectia asupra mediului inconjurator

Declaratie de aderare la valorile fundamentale, principiile, obiectivele si mecanismul de monitorizare al Strategiei Nationale Anticoruptie 2016-2020 (HG nr 583/10.08.2016)

APA CANAL GALATI SA:

- Condamna coruptia in toate formele in care se manifesta
- Adera la valorile fundamentale, principiile, obiectivele si mecanismul de monitorizare a Strategiei Nationale Anticoruptie pe perioada 2016-2020
- Asigura indeplinirea masurilor specifice din cadrul SNA ce tin de competenta societatii
- Respecta prevederile privind accesul la informatiile de interes public si cele privind transparenta procesului decizional

Planul de integritate pentru implementarea strategiei nationale anticoruptie 2016-2020 cuprinde urmatoarele obiective:

- Dezvoltarea unei culturi a transparentei pentru o conducere deschisa la nivelul societatii
- Cresterea integritatii institutionale prin includerea masurilor de prevenire a coruptiei ca elemente obligatorii ale planurilor manageriale si evaluarea periodica ca parte integranta a performantei administrative;
- Consolidarea integritatii, reducerea vulnerabilitatii si a riscurilor de coruptie in sectoare si domenii de activitate prioritare
- Cresterea gradului de cunoastere si intelegere a standardelor de integritate de catre angajati si beneficiarii serviciilor publice
- Consolidarea performantei de combatere a coruptiei prin mijloace penale si administrative

Cresterea gradului de implementare a masurilor anticoruptie prin aprobarea planului de integritate si autoevaluare periodica la nivelul tuturor institutiilor publice centrale si locale, inclusiv a celor subordonate, aflate sub autoritatea precum si a intreprinderilor publice

Ca urmare a experientei acumulate, societatea Apa Canal S.A. Galati - Operator Regional pentru serviciul de alimentare cu apa si canalizare din Judetul Galati isi indeplineste cu responsabilitate indatoririle fata de mediu si societate.

Eforturile organizatiei noastre au fost orientate spre armonizarea obiectivelor economice cu cele de mediu prin folosirea celor mai bune practici de mediu, urmarind utilizarea eficienta a resurselor si mentinerea impactului asupra mediului la un nivel cat mai redus.

1. Baza legala

Activitatea Apa Canal S.A. Galati este reglementata din punct de vedere al protectiei mediului prin urmatoarele autorizatii de mediu, emise de Agentia de Protectia Mediului Galati:

Nr. Crt.	Localitatea	Autorizatia de mediu
1.	Galati	35/23.03.2015, revizuita la 7.04.2017
2.	Tecuci	208/28.08.2013, revizuita la 21.09.2016
3.	Beresti	53/02.04.2020
4.	Sendreni	50/8.05.2019
5.	Tg. Bujor	135/3.08.2012, revizuita la 15.11.2016
6.	Aglomerarea Liesti (Liesti, Ivesti, Umbraresti, Barcea)	166/23.09.2021
7.	Aglomerarea Pechea (Pechea, Slobozia , Cuza Voda)	85/18.05.2021
8.	Movileni	57/9.05.2019
9.	Cosmesti	140/9.09.2019, revizuita la 16.07.2020
10.	Beresti Meria	95/9.06.2021
11.	Cavadinesti	171/25.10.2019
12.	Smardan	61/2.11.2017
13.	Tudor Vladimirescu	58/09.05.2019
14.	Piscu-Vames	112/28.07.2020
15.	Branistea	72/11.05.2020
16.	Fundeni-Hanu Conachi	3/5.01.2022
17.	Independenta	56/8.05.2019
18.	Padurea Garboavele	36/7.06.2017
19.	Radesti	133/8.09.2020
20.	Cudalbi	54/8.05.2019, revizuita la 15.10.2021
21.	Valea Marului	76/20.06.2019
22.	Cuca	70/29.05.2019
23.	Nicoresti	2/15.01.2020
24.	Balabanesti	152/20.08.2012, revizuita la 5.11.2018
25.	Varlezi	52/19.09.2018, revizuita la 15.01.2020
26.	Vladesti	43/10.03.2021
27.	Grivita	127/25.08.2020
28.	Baleni	-
29.	Scanteiesti	168/24.09.2021
30.	Vanatori	-
31.	Baneasa	19/4.02.2021
32.	Suceveni	-

2. Controale efectuate de Garda Nationala de Mediu-C.J. Galati

Pe parcursul anului 2021, Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Galati a efectuat la societatea Apa Canal S.A.Galati un numar de 20 controale la 17 puncte de lucru din aria de operare a societatii.

Nr. Crt.	Punct de lucru	Rapoarte de inspectie / Note de constatare incheiate
1.	Galati	Raport de inspectie nr. 384/6-8.12.2021 Nota de constatare nr.232/18.05.2021
2.	Beresti	Raport de inspectie 146/23,26.04.2021
3.	Radesti	Nota de constatare nr. 177/20.04.2021
4.	Tg.Bujor	Raport de inspectie. 144/22.04.2021
5.	Liesti	Raport de inspectie nr. 33/22.01.2021 Nota de constatare nr. 287/11.06.2021
6.	Pechea	Raport de inspectie nr. 156/11.05.2021
7.	Fundeni	Nota de constatare nr. 182 /22.04.2021
8.	Tecuci	Nota de constatare nr.443/9.09.2020
9.	Movileni	Raport de inspectie nr. 158/13.05.2021 Nota de constatare nr. 483/19.10.2021
10.	Independenta	Nota de constatare nr. 205/10.05.2021
11.	Beresti Meria	Nota de constatare nr. 221/13.05.2021
12.	Smardan	Nota de constatare nr. 207/10.05.2021
13.	Cuca	Nota de constatare nr. 183/23.04.2021
14.	Branistea	Nota de constatare nr. 215/12.05.2021
15.	Balabanesti	Nota de constatare nr. 178/20.04.2021
16.	Cavadinesti	Nota de constatare 82/9.03.2021
17.	Grivita	Nota de constatare 100/10.03.2021

In timpul inspectiilor efectuate nu au fost aplicate sanctiuni, iar masurile stabilite au fost indeplinite in termen.

3.Activitati desfasurate de societatea Apa Canal S.A.Galati in vederea protectiei mediului

Societatea Apa Canal S.A. Galati are implementat, încă din anul 2008, un sistem de management integrat calitate-mediu-sănătate și securitate ocupațională, adecvat domeniului de activitate. Acesta este certificat de către Societatea Romana pentru Asigurarea Calității (SRAC), în conformitate cu cerintele standardelor ISO 9001, ISO 14001 și ISO 45001. În luna iulie a anului 2021 a avut loc auditul extern de supraveghere al S.R.A.C. pentru mentinerea certificarii sistemului de management integrat.

Mentinerea certificarii este o dovada si o garantie a indeplinirii angajamentelor asumate de catre Apa Canal S.A. Galati prin politica in domeniul calitatii, mediului, sanatatii si securitatii in munca.

Evaluarea performantelor de mediu se realizeaza prin monitorizarea si masurarea principalelor procese care au sau pot avea un impact semnificativ asupra mediului.

4. Performanta procesului de management al apelor uzate industriale

Monitorizarea calitatii apelor uzate deversate in retea de canalizare de catre principalii agenti economici se face de catre Apa Canal S.A.Galati in baza "Programului de monitorizare ape uzate deversate de agentii economici cu potential poluator in retea de canalizare – judetul Galati pentru anul 2021". Programul de monitorizare prevede lista cu agentii economici monitorizati, punctul de recoltare, frecventa si lista parametrelor fizico-chimice. Aceasta activitate este desfasurata de catre Serviciul Laboratoare Calitate prin laboratorul de specialitate - Laborator Ape Uzate, laborator acreditat Renar din 25.07.2014, conform certificatului nr. LI 1032. Reinnoirea acreditarii a avut loc in 29.01.2020.

Pe parcursul anului 2021 au fost monitorizati, cu diferite frecvente, functie de impactul acestora, 130 agenti economici distribuiti astfel: 77 agenti economici in municipiul Galati, 37 agenti economici in municipiul Tecuci si 16 agenti economici in judet. In urma analizelor efectuate s-au constatat ca la un numar de 70 agenti economici din municipiul si judetul Galati s-au inregistrat depasiri periodice, la unul sau mai multi indicatori fata de limitele maxime admise, prevazute in normativul NTPA 002/2002, cu modificarile ulterioare. Ca urmare, au fost transmise notificari si s-au aplicat penalitati.

5. Monitorizarea factorilor de mediu

Program de monitorizare si masurare a caracteristicilor evacuarilor in mediul inconjurator – 2021

Nr. Cr t	Factor de mediu	Tip de monitorizare	Punct de control		Indicator de mediu	Baza legala
1.	Apa uzata	calitativa	Galati	Statia de epurare	Conform indicatorilor de calitate din Autorizatiile de mediu	Autorizatiile de mediu in vigoare
				Colectorul SP3		
				Colector Barbosi		
			Aglomerarea Liesti: Statia de epurare			
			Aglomerarea Pechea: Statia de epurare			
			Beresti: Puncte de deversare raul Chineja			
			Targu Bujor: Statia de epurare			
		Tecuci : Statia de epurare				
		calitativa	Galati	Siret-amonte	Conform indicatorilor de calitate din Programul de monitorizare ape uzate agenti economici 2021	Legislatia in vigoare
				Siret-aval		

2.	Emisari		Targu Bujor	Chineja- amonte Chineja-aval	Conform indicato- rilor de calitate din Programul de monitorizare emisari-judetul Galati 2021	Legislatia in vigoare
			Aglomerarea Pechea	Suhurlui- amonte Suhurlui- aval		
			Aglomerarea Liesti	Siret- amonte Siret- aval		
			Beresti	Chineja-amonte		
			Tecuci	Barlad-amonte Barlad- aval		
3.	Apa freatica – foraj de observatie	calitativa	Galati- Statia de epurare (amonte, aval)	Conform indica- torilor de calitate din Autorizatiile de Gospodarire a Apelor	Autorizatiile de mediu in vigoare	
			Tecuci - Statia de epurare (amonte, aval)			
			Targu Bujor- Statia de epurare (amonte, aval)			
			Aglomerarea Liesti- Statia de epurare (amonte, aval)			
			Aglomerarea Pechea- Statia de epurare (amonte, aval)			
4.	Deseuri	selectiva cantita tiva	Toate Departamentele/ Serviciile societatii	Cod deseu conf. H.G.856/2002	Autorizatiile de mediu in vigoare	
5.	Namol	calitativa	Galati-Statia de epurare	Conform.indica- torilor de calitate din Autorizatiile de mediu	O.A.P. 95/2005 O.A.P. 344/2004	
			Tecuci -Statia de epurare			
			Targu Bujor- Statia de epurare			
			Aglomerarea Liesti - Statia de epurare			
			Aglomerarea Pechea- Statia de epurare			
6.	Substante chimice	cantitati va	Departamentele/Serviciile societatii care le utilizeaza	cantitativ	Autorizatiile de mediu in vigoare	
7.	Aer	calitativa	Galati-Statia de epurare	Conform indica- torilo Autorizatiei de mediu	Autorizatia de mediu in vigoare	

In urma monitorizarilor si analizelor efectuate pe tot parcursul anului 2021 pentru factorii de mediu, s-au obtinut valori care s-au incadrat in limitele impuse de legislatia de mediu si actele de reglementare in baza carora functioneaza societatea.

6.Protectia surselor de apa

Protectia calitatii apelor constituie ansamblul de masuri ce se iau pentru prevenirea si combaterea poluarii surselor naturale de apa. Sursele de apa de suprafata precum si fronturile de captare joaca un rol important in asigurarea alimentarii cu apa de calitate a populatiei judetului Galati.

In anul 2021 s-au elaborate Planurile de prevenire si combatere a poluarilor accidentale pentru cele 4 localitati preluate de catre operatorul general; acestea au fost transmise spre avizare la S.G.A. Galati;

7 Managementul deseurilor implementat la Apa Canal S.A. Galati

Deseurile generate de societatea. Apa Canal S.A. Galati sunt gestionate conform prevederilor Legii nr.211/2011 privind regimul deseurilor, cu modificarile si completarile ulterioare, care transpune in legislatia nationala Directiva 2008/98/CE a Parlamentului European si a Consiliului.

Societatea are implementat un sistem de colectare selectiva a deseurilor, fiecare sectie de productie si activitate auxiliara fiind dotata cu recipienti adecvati tipului de deșeu pentru colectare. Prin colectarea separata, deseurile sunt mai usor de predate firmelor autorizate cu care societatea are incheiate contracte de valorificare si/sau eliminare deșeuri. Un alt avantaj al colectarii separate a deseurilor este posibilitatea valorificarii deseurilor reciclabile. Cel mai mare beneficiu de mediu al reciclarii este legat de conservarea energiei si a resurselor naturale.

Deseurile sunt stocate temporar in spatii special amenajate in conditii in care sa asigure reducerea riscului pentru sanatatea umana si deteriorarea calitatii mediului. Se evita formarea de stocuri de deșeuri, care ar putea genera fenomene de poluare a mediului sau care prezinta riscuri asupra sanatatii personalului.

Deseurile periculoase sunt colectate si sunt depozitate separat pe diferite categorii in functie de proprietatile fizico-chimice, de compatibilitatile si de natura substantelor de stingere care pot fi utilizate pentru fiecare categorie de deșeuri in caz de incendiu, astfel incat sa se poata asigura un grad ridicat de protectie a mediului.

Deseurile astfel colectate sunt valorificate sau eliminate prin unitati specializate autorizate cu care societatea are incheiate contracte.

In cadrul societatii se asigura evidenta cantitativa si calitativa a tuturor tipurilor de deșeuri generate din activitati si a modului de gestionare a acestora in conformitate cu H.G. 856/2002, cu modificarile ulterioare. Situatiile gestiunii deseurilor generate/valorificate/eliminate de catre societatea Apa Canal S.A. Galati este raportata catre Agentia de Protectie a Mediului Galati cu frecventa stabilita in actele de reglementare.

Produsele chimice sunt achizitionate in cantitati necesare astfel incat sa se evite formarea de stocuri care vor expira si apoi vor fi incadrate in categoria deseurilor.

Pentru toate contractele de prestari servicii pe care Apa Canal S.A. Galati le incheie cu diverse societati, se semneaza, ca parte integranta a contractului "Conventia de mediu" in care se detaliaza obligatiile si responsabilitatile partilor fata de aspectele de protectia mediului identificate in desfasurarea activitatii.

8. Managementul namolului de la epurarea apelor uzate

Ca urmare a elaborarii Politicii nationale de gestionare a namolului, Apa Canal S.A. Galati a elaborat Strategia privind managementul namolurilor provenite de la statiile de epurare din aria de operare.

Scopul general al strategiei de depozitare a namolului este de a realiza un concept de depozitare/valorificare a namolului provenit de la Statiile de Epurare Ape Uzate (S.E.A.U.) astfel incat efectele negative ale namolului asupra sanatatii umane si asupra mediului inconjurator sa fie evitate.

S-a continuat implementarea Strategiei namolului in cadrul societatii noastre, iar in anul 2021 s-au realizat urmatoarelor obiective :

a) s-a revizuit Programul de monitorizare a calitatii namolurilor generate in statiile de epurare ape uzate exploatate. Prin acest program au fost stabiliti indicatorii de calitate care urmeaza a fi monitorizati, frecventa determinarii si evaluarea conformarii cu cerintele legale.

b) s-a obtinut *Permisul de aplicare a nămolului nr. 08/8.02.2021* pe terenul agricol aparținând lui I.I. Dima F.M. George-Cristian, eliberat de catre APM Galati

Cantitatea de namol generata in anul 2021 la nivel de operator general, a fost eliminata/valorificata/ depozitata astfel:

-eliminata la depozitul ecologic – 44,93%

-depozitata pe paturi de uscare – 53,65%

-valorificata in agricultura - 1,42%

Protectia mediului la Apa Canal S.A. Galati este o preocupare permanenta si responsabila a intregului personal prin prevenirea si controlul poluarii, gestionarea resurselor materiale si deseurilor in spiritul dezvoltarii durabile. Prin masurile si actiunile de minimizarea a efectelor impacturilor de mediu si prin folosirea celor mai bune practice de mediu Apa Canal S.A. Galati asigura conformarea cu cerintele legale in vigoare si cu alte reglementari existente de mediu.

Aspecte sociale si de personal

Performanța de SSM (securitate și sănătate în muncă)

Activitatea de securitate și sănătate în muncă depusă în anul 2021 a avut ca scop asigurarea celor mai bune condiții în desfășurarea procesului de muncă, apărarea integrității fizice, psihice și sănătății lucrătorilor și a altor persoane participante la procesul de muncă și ca rezultată directă, neînregistrarea nici unui accident de muncă, accident ușor, sau eveniment în maniera descrisă de lege.

Acest lucru atestă performanța SSM și îndeplinirea obiectivelor principale din fișele de proces: “zero accidente”, “zero îmbolnăviri profesionale”.

Aspecte privind drepturile omului, combaterea corupției si a dării de mita

Principiile care trebuie sa guverneze conduita profesionala a salariatilor societatii sunt urmatoarele:

a) Suprematia Constitutiei si a legii - principiu conform caruia salariatii trebuie sa respecte neconditionat Constitutia si legile tarii;

b) Prioritatea interesului Societatii Apa Canal SA Galati - principiu conform caruia salariatii au obligatia de a considera interesul Societatii mai presus decat interesul personal, in executarea atributiilor de serviciu;

c) Profesionalismul - principiu conform caruia salariatii au obligatia de a indeplini atributiile de serviciu cu responsabilitate, competenta, eficienta, corectitudine si constiinciozitate;

d) Impartialitate si nediscriminare - principiu conform caruia salariatii societatii sunt obligati sa aiba o atitudine obiectiva, neutra fata de orice interes politic, economic, religios sau de alta natura, in exercitarea atributiilor de serviciu; trebuie sa evite orice forma de discriminare bazata pe varsta, sex, sanatate, rasa, nationalitate, opinii politice sau profesii in exercitarea atributiilor de serviciu;

e) Integritatea morala - salariatilor societatii le este interzis sa solicite sau sa accepte direct sau indirect, pentru ei sau pentru terti, vreun avantaj ori beneficiu material sau de alta natura in considerarea meseriei/functiei pe care o detin;

f) Asigurarea egalitatii de tratament a clientilor / partenerilor - principiu conform caruia salariatii societatii – in mod deosebit cei care vin in contact direct cu utilizatorii serviciilor de apa si de canalizare sau cu diversi parteneri/potentiali parteneri - au obligatia de a aplica acelasi regim juridic in situatii identice sau similare;

g) Libertatea gândirii și exprimării - principiu conform căruia salariații societății pot să-și exprime și să-și fundamenteze opiniile, cu respectarea ordinii de drept și a bunelor moravuri;

h) Cinstea și corectitudinea - principiu conform căruia, în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu, salariații societății trebuie să fie de bună credință și să acționeze pentru îndeplinirea conformă a acestora; urmărirea intereselor societății nu va fi sub nici o formă utilizată drept justificare a unui comportament necinstit.

i) Lipsa de represalii - principiu conform căruia este interzisă luarea oricărei măsuri cu caracter sau tentă represivă (amenințare, constrângere, sancțiune etc.) împotriva oricărui salariat care depune o plângere, raportează, sesizează, participă sau asistă la investigarea unei încălcări sau presupuse încălcări a Codului de conduită etică;

j) Confidențialitatea - principiu conform căruia salariații societății au obligația să nu comunice unor terțe părți (persoane) fără autorizație scrisă, date/informații care constituie secrete de serviciu, la care are/a avut acces în baza atribuțiilor de serviciu; să păstreze discreție totală, față de persoanele din afara societății, asupra lucrărilor/acțiunilor/documentelor cu caracter de confidențialitate.

În exercitarea atribuțiilor de serviciu specifice funcțiilor de conducere, personalul cu funcții de conducere din cadrul societății are obligația să asigure egalitatea de șanse și tratament cu privire la dezvoltarea carierei / promovarea / motivarea personalului din subordine.

Personalul de conducere din cadrul societății are obligația să examineze și să aplice cu obiectivitate criteriile de evaluare a competenței profesionale pentru personalul din subordine, atunci când propune ori aprobă promovări, transferuri, numiri sau eliberări în/din funcții ori acordarea de stimulente materiale sau morale, excluzând orice formă de favoritism ori discriminare.

Personalul de conducere din cadrul societății are obligația de a nu favoriza sau defavoriza accesul ori promovarea în funcții pe criterii discriminatorii, de rudenie, afinitate sau alte criterii neconforme cu principiile enunțate anterior.

În cadrul relațiilor de muncă din cadrul Societății funcționează principiul egalității de tratament față de toți salariații.

Societatea APA CANAL SA se angajează să ofere salariaților săi un mediu de muncă lipsit de orice formă de discriminare sau hărțuire.

Orice salariat beneficiază de respectarea demnității și a conștiinței sale, fără nici o discriminare.

Este interzisă orice discriminare directă sau indirectă față de un salariat, discriminare prin asociere, hărțuire sau faptă de victimizare, bazată pe criteriul de rasă, cetățenie, etnie, culoare, limbă, religie, origine socială, trăsături genetice, sex, orientare sexuală, vârstă, handicap, boală cronică necontagioasă, infectare cu HIV, opțiune politică, situație sau responsabilitate familială, apartenență ori activitate sindicală, apartenență la o categorie defavorizată.

CONCLUZII ȘI MASURI

Aspectele care au influențat activitatea societății în anul 2021 se pot grupa astfel:

- Procentul de încasare a creanțelor pe sold de 80%, mai mic cu 0,3% față de gradul de

incasare realizat in anul 2020 – cand a fost de 80,03%

- Cresterea soldului contului „clienti“ cu 2.788.379 lei, respectiv cu 8,90 %, ajungand astfel la data de 31.12.2021 la valoarea de 34.094.231 lei, motivat de situatia creata de pandemia COVID 19 si de cresterea preturilor/tarifelor la activitatea de baza incepand cu luna iulie cu 0,59% atat la apa cat si la canalizare.
- Scaderea valorii stocurilor fara miscare fata de cele existente la sfarsitul anului 2020, cu 33.879 lei, acestea ajungand la 31.12.2021 la valoarea de 140,684 lei cu o pondere in total stoc de materiale de 16,31%. Pentru ca bilantul sa ofere o imagine fidela a situatiei financiare a societatii, cnf. prevederilor Ordinului 1802/2014 s-a impus constituirea in anul 2021 de provizioane pentru deprecierea stocurilor in valoare de lei, acestea fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit;
- Procentul de valorificare a productiei fizice facturate a fost de 53,06% superior celui din preturile/tarifele aprobate cu 2,45% ;

Pentru anul 2022 consideram ca se impun urmatoarele masuri:

- Accelerarea procesului de incasare a creantelor prin aplicarea prevederilor din contractele de furnizare a serviciului de apa, respectiv debransarea clientilor care nu-si achita facturile in 45 de zile dupa expirarea starii de urgenta;
- Diminuarea in continuare a stocurilor fara miscare;
- Reducerea procentului de apa care nu aduce venituri (NRW);
- Identificarea solutiilor de majorare a cantitatii de apa facturata, care a avut in ultima perioada un trend descendent desi numarul UAT-urilor preluate a crescut;
- Modernizarea proceselor tehnologice in scopul cresterii calitatii serviciilor prestate si scaderii consumurilor specifice;
- Perfectionarea tehnicii de calcul si extinderea acestui sistem de prelucrare a datelor in toate sectoarele de activitate in scopul supravegherii eficiente a activitatii tehnico-economice;
- Asigurarea unei gestionari eficiente, rationale si riguroase a mijloacelor fixe in scopul cresterii timpului de functionare;
- Atragerea permanenta de resurse in scopul modernizarii, retehnologizarii si dezvoltarii;
- Asigurarea unui grad ridicat de transparenta si previzibilitate;
- Limitarea riscurilor prin respectarea procedurilor privind activitatile operationale si financiare ale societatii.

**PRESEDINTE
AL
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
AL
OPERATORULUI REGIONAL SOC. APA CANAL S.A. GALATI
FLORIN POPA**



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,
S.C. APĂ CANAL S.A. GALAȚI

Sediul social: Galați, strada Str. Constantin Brâncoveanu nr. 2, codul unic de înregistrare fiscală 16914128

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**Opinia cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare ale societății Apă Canal SA Galați ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 147.723.428 Lei
- Pierdere neta a exercițiului financiar: (7.750.646) Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4) și ale posibilelor efecte (para. 5 - 7) ale aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Bazele opiniei cu rezerve

4. Societatea nu a inclus în situațiile financiare atașate estimări cu privire la veniturile din servicii prestate (apă livrată și colectare apă meteorică) între momentul ultimei citiri de conturare clienți din an și 31 decembrie. În situația în care aceste corecții ar fi fost făcute în bilanțul la 31.12.2021, creanțele comerciale ar fi fost majorate cu 5.037 mii Lei (4.705 mii Lei la 31.12.2020), rezultatul perioadei ar fi fost majorat cu 332 mii Lei (39 mii Lei la 2020), iar rezultatul raportat ar fi crescut cu 4.705 mii Lei (4.666 mii Lei la 31.12.2020).

5. Societatea utilizează tratamentul alternativ pentru raportarea imobilizărilor corporale din patrimoniu cu excepția terenurilor. La 31 decembrie 2020, Societatea a înregistrat în situațiile financiare rezultatele unui raport de evaluare întocmit de evaluatori autorizați independenți. Conform acestui raport, au rezultat următoarele creșteri (sume nete): rezervă din reevaluare 12,2 milioane Lei, cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor 126 mii Lei și venituri din reevaluarea imobilizărilor 49 mii Lei. Noi am concluzionat că metodele folosite pentru evaluarea claselor de imobilizări constând în cladiri și construcții speciale (raportate cu 38 milioane Lei la 2020), echipamente (56,6 milioane Lei) și mobilier (0,4 milioane Lei) pot să conducă la rezultate diferite de valorile juste la data bilanțului. Informațiile disponibile nu ne au permis să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a corecta valorile menționate anterior. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2020 conține o rezervă în același sens. De asemenea noi nu am fost în măsură să determinăm ce ajustări ar fi necesare în anul curent, pentru a corecta valoarea cheltuielii cu amortizarea clădirilor în suma de 2.064 mii Lei ca urmare a aspectelor menționate anterior.

6. În cadrul poziției bilanțiere «Terenuri și construcții» sunt incluse 2 terenuri, raportate la cost, cu valoare cumulată de 29.981 mii Lei. Terenurile au fost evaluate în anul 2010, înainte de a fi raportate la capitalul social al Societății. Conducerea nu a efectuat un test de depreciere a valorii terenurilor menționate mai sus. În lipsa unor informații relevante cu privire la valoarea de piață la data bilanțului pentru aceste terenuri, noi nu am fost în măsură să determinăm ce ajustări pentru depreciere ar fi necesare pentru a reflecta aceste terenuri la valoare contabilă netă (minim între costul de achiziție și valoarea de utilitate a terenurilor). Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2020 conține o rezervă în același sens.

7. Cu excepția sumelor estimate a fi plătite în 2022, Societatea nu a estimat și raportat beneficiile la pensionare ale salariaților, acordate conform contractului colectiv de muncă, așa cum prevede OMFP 1802/2014. Întrucât o estimare actuarială a acestor obligații nu este disponibilă, noi nu suntem în măsură să determinăm ajustările necesare cu privire la aceste obligații asupra situațiilor financiare anexate, pentru a respecta prevederile cadrului de raportare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2020 conține o rezervă în același sens.

8. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

9. Așa cum este prezentat în Nota 2 „Provizioane” la situațiile financiare, Societatea are în derulare litigii cu Sistem Yapı Insaat, obiectul acestora fiind legat de recuperarea de prejudicii din lucrări neconforme, executarea de garanții bancare de bună execuție, poprire și executare a conturilor Apă Canal SA Galați etc. Întrucât procesele se află în diferite faze procesuale, deciziile date de instanțe până în prezent fiind atât favorabile, cât și nefavorabile Societății, posibilele efecte vor putea fi determinate pe măsura derulării acțiunilor în instanță. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie ale auditului

10. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului:

1. Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 4 "Analiza cifrei de afaceri"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 6.6 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, cu precădere secțiunea 4.17.1. "Venituri", și în raport cu politicile contabile ale societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în

Aspect Cheie de audit

Din postura de unic furnizor de servicii de livrare apă potabilă și canalizare în localitățile pe care le deservește, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi - persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice.

Veniturile sunt recunoscute lunar, și au la bază citirile de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.

Modul de abordare în cadrul auditului:

scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;

- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2021, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

17. Ca parte a unui audit în conformitate ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

18. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Apă Canal SA Galați pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2012 până la 31.12.2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: Răzvan Cocei

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568
București, Romania



19 mai 2022

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2021 pentru :

Entitatea: SOCIETATEA APA CANAL SA.

Judetul: GALATI

Adresa: localitatea GALATI, str. C-TIN BRANCOVEANU, nr. 2

Numar din registrul comertului: J17/1795/05.11.2004

Forma de proprietate: 12 SOCIETATI COMERCIALE CU CAPITAL INTEGRAL DE STAT

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN):

3600 CAPTAREA, TRATAREA SI DISTRIBUTIA APEI

Cod de identificare fiscala: RO 16914128

Administratorul societatii, STAN GELU, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2021 si confirma ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnatura



Declaratia scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea Contabilității, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

HOTARAREA NR. 9 DIN 25.05.2022

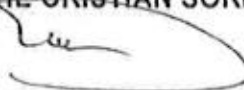
Adunarea Generala a Actionarilor din cadrul Operatorului Regional Societatea APA CANAL S.A. Galati intrunita, conform prevederilor Actului constitutiv si a legii 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare, in data de 25.05.2022, ora 11:00, in sedinta ordinara, cu respectarea formalitatilor de convocare a adunarii generale, conform art. 13 din Actul Constitutiv al APA CANAL SA Galati, a art. 117 alin. 1 din Legea nr. 31/1990, cu participarea reprezentantilor actionarilor in procent de 66,67% in cadrul Societatii APA CANAL SA din str. C-tin Brancoveanu nr. 2, J17/1795/2004, CUI 16914128:

HOTARASTE

1. Aproba "Situatiile financiare ale anului 2021, respectiv Bilantul contabil pe anul 2021 al Operatorului Regional Apa Canal S.A. Galati, Notele explicative si Raportul administratorilor", conform materialului nr. 20900/95/18.05.2022 intocmit de Serviciul Financiar Contabilitate.
2. Aproba indemnizatia secretarilor Consiliului de administratie si Adunarii Generale a Actionarilor din cadrul Operatorului Regional Societatea APA CANAL S.A. Galati conform si materialului nr. 10100/119/19.05.2022.
3. Se ia act de informarea privind "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020" cod SMIS 2014+108495.

PRESEDINTE
AL
ADUNARII GENERALE A ACTIONARILOR
OPERATORULUI REGIONAL SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI

ENACHE CRISTIAN SORIN



Secretar AGA
cs. jr. Isaia Mihaela

