

Bifați 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 **2022**

Suma de control **41.888.728**

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

Adresa

Judet **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 **1 6 9 1 4 1 2 8**

Forma de proprietate **12 - Societati cu capital integral de stat** Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN) **3600 Captarea, tratarea și distribuția apei**

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si 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)

Entități mijlocii mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public **?**

Raportări anuale

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

4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

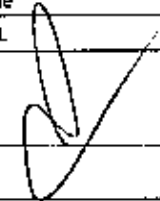
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute în pct.9 alin.(4) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic


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

Indicatori :		
Capitaluri - total		154.725.662
Capital subscris		41.888.728
Profit/ pierdere		6.989.026

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele **CONDURACHE AUREL**

Semnătura 




INTOCMIT,

Numele si prenumele **TANU LILIANA VIVIANA**

Callitatea **11-DIRECTOR ECONOMIC**

Nr.de înregistrare în organismul profesional

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura 

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

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

AUDITOR

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

Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS **18/02.08.2001** CIF/ CUI **6 5 4 6 2 2 3**

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

SEMNATURA DEVINE VIZIBILĂ DUPĂ O VALIDARE CORECTĂ

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzori? DA NU

Formular VALIDAT

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

NOTA 1

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

- lei -

Elementele capitalului propriu	31.12.2021	Cresteri	Reduceri	31.12.2022
Capital social varsat si nevarsat (ct.1012+ ct.1011)	41.881.228	15.000	7.500	41.888.728
Rezerv.din reev.(ct.10504+ct. 105041+ ct.105042 ct. 105043 + ct.1058)	8.463.872	0	2.552.147	5.911.725
Rezerva legala (ct.1061)	6.365.453	429.977	0	6.795.430
Rezerve surse pt. Finantare invest. (ct.1068+10681+10682+ 10683+10684)	92.272.449	1.142.805	0	93.415.254
Rezultat reportat RIF (11711 +117111)	1.947.689	0	0	1.947.689
Rezultat reportat (11710)	-133.808		1.532.086	-1.665.894
Rezultat reportat 2009 ISPA (11716)	-702.409	0	0	-702.409
Rezultat reportat FC Proiect 2014 -2020 (11720)	10.138	0	0	10.138
Rezultat reportat – corectii erori contabile (1174 + 11741 + 11742)	-2.596.645	5.709	0	-2.590.936
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva de reevaluare (1175)	7.966.106	2.552.147	6.218.560	4.299.693
Rezultatul exercitiului (121)	-7.750.646	179.687.353	164.947.681	6.989.026
Repartizare profit* (129)	0	0	1.572.782	-1.572.782
Total capitaluri proprii	147.723.427	183.832.991	176.830.756	154.725.662

Societatea Apa Canal S.A. Galati, are la inchiderea exercitiului financiar al anului 2022, capitaluri proprii, in valoare de 154.725.662 lei, in crestere cu 4,74 % fata de finele anului 2021 cand valoarea acestora era de 147.723.427 lei.

In cursul anului 2022 capitalurile proprii au suferit urmatoarele modificari:

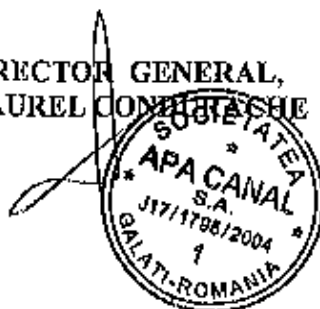
Cresteri in valoare de 183.832.991 lei, din care:

- Cresterea capitalului social varsat cu 7.500 lei datorita subscrierii si varsarii capitalului social a trei UAT-uri noi preluate in anul 2022 respectiv: UAT Matca, UAT Frumusita si UAT Gohor;
- Cresterea rezervei legale cu 429.977 lei, reprezentand 5 % din profitul brut realizat in anul 2022;
- Cresterea surselor proprii de finantare cu 1.142.805 lei reprezentand profit reinvestit din repartizarea profitului anului 2022, conf art. 22 Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, ajungand la data de 31.12.2022 la valoarea de 93.415.254 lei;
- Corectii erori contabile (cont 1174) cu suma de 5.709 lei reprezentand anulare trecere pe costuri clienti neincasati ca urmare a sentintei judecatoresti favorabile.
- Cresterea rezultatului reportat reprezentand capitalizarea la rezerve pe masura amortizarii a surplusului din rezerva de reevaluare (din cont 105 in cont.1175) cu 2.552.147 lei.

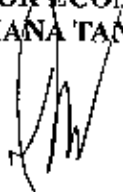
Descrasteri in valoare de 176.830.756 lei, din care:

- Descrasteria rezervelor din reevaluare cu 2.552.147 lei ajungand la data de 31.12.2022 la valoarea 5.911.725 lei.
- Reportarea rezultatului negativ neacoperit in anul 2021 ce urmeaza a fi acoperit din profitul anului 2022 in anul 2023 dupa aprobarea AGA.
- Acoperirea partiala a rezultatul negativ al exercitiului aferent anului 2021 in suma de 6.218.560 lei cu aprobarea AGA.

DIRECTOR GENERAL,
Ing. AUREL COMBESCHE



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



SERV. CONTAB. SI ANALIZA EC.,
ec. IULIA MIRICA



SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO16914128
Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:4100
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 2
- ACTIVE IMOBILIZATE -

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

- lei -

Element	Sold 31.12.2021	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2022
0	4=1+2-3	2	3	4=1+2-3
Cheltuieli de constituire (ct.201)	0	0	0	0
Imobiliz.necorporale (ct.205+ 2052+ 208)	1.077.181	30.154	31.282	1.076.053
Total	1.077.181	30.154	31.282	1.076.053

- Deprecieri (amortizari si provizioane) -

- lei -

Element	Sold 31.12.2021	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2022
0	4=1+2-3	2	3	4=1+2-3
Amortizarea cheltuielilor de constituire (ct. 2801)	0	0	0	0
Amortizare imobiliz.necorporale- (ct.2805 +ct. 2808)	887.572	93.740	31.282	950.030
Total	887.572	93.740	31.282	950.030

Valoarea contabila a imobilizarilor necorporale la sfarsitul anului 2022 este de 1.076.053 lei, mai mica cu 1.128 lei, respectiv 0,10 % fata de 31.12.2021.

Cresterile in valoare de 30.154 lei reprezinta achizitii licente soft-uri.

CONT 211, 212, 213, 214 - MIJLOACE FIXE

- Valoare bruta -

- lei -

Element	Sold 31.12.2021	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2022
0	4=1+2-3	2	3	4=1+2-3
Terenuri (ct.211)	29.980.680	-	-	29.980.680
Constructii (ct. 2121, ct.212.2, ct. 212.1)	46.879.097	9.121.355	3.607	55.996.845
Echip.tehn.(ct.2131, ct. 2131.2, ct. 2132, ct. 2132.2, ct.2133, ct 213X.1)	66.561.507	11.427.035	207.632	77.780.910
Mobilier, aparatura (ct.2141, ct 214.1)	465.895	14.696	-	480.591
Total	143.887.179	20.563.086	211.239	164.239.026

- Deprecieri (amortizari si ajustari) -

- lei -

Element	Sold 31.12.2021	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2022
0	4=1+2-3	2	3	4=1+2-3
Constructii (2812)	2.064.844	2.242.457	3.607	4.303.694
Echip.tehn. (2813)	14.963.960	13.411.337	203.576	28.171.721
Mobilier,ap. (2814)	184.401	143.740	-	328.141
Total (281)	17.213.205	15.797.534	207.183	32.803.556

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 2022 s-au pus in functiune imobilizari corporale astfel:

a) Constructii – 2.242.457 lei reprezentand reabilitari tronsoane retele apa potabila in tunele tehnice, camine de vizitare senzori debitmetre precum si constructii realizate prin POIM partea finantata din surse Apa Canal SA - constructii depozite namol UAT-uri, constructii decantare UAT -uri, constructie StatiePompare UAT Beresti si Movileni, retele de canalizare UAT Tecuci, etc ;

b) Instalatii tehnice si masini – 13.411.337 lei reprezentand sisteme de contorizare, electropompe submersibile, grupuri de pompare, convertizoare de frecventa precum si instalatii tehnice constructii realizate prin POIM partea finantata din surse Apa Canal SA – instalatii mecanice si electrice la Statiile de Pompare, la depozitele de namol Uat-urile Beresti, Movileni, echipamente de pompare SPAU UAT Cosmesti, doua camioane autoreincarcabile cu platforma pentru container la SEAU Movileni si Beresti ;

c) Mobilier si aparatura -143.740 lei reprezentand mobilier de laborator la SEAU UAT-Beresti-si-Movileni-realizate prin-POIM-partea-finantata-din-surse-Apa-Canal-SA.

2. Reducerile de mijloace fixe in valoare de 207.183 lei reprezinta casari aparate si instalatii de masura si control precum sisteme de contorizare, calculatoare, turbimetru de laborator un utilaj si un tractor U650.

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 31.12.2021	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2022
	4=1+2-3	2	3	4=1+2-3
Active in curs proiect cod 108495 (ct.2311)	423.273.412	213.844.701	74.743.339	562.374.774
Active in curs cod SMIS- Ctr.4845/ak/22.09.2014 (ct.231100)	4.843.130	0	601.610	4.241.521
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 231111)	5.267.808	0	647.279	4.620.529
Active in curs POIM 2014- 2020 chelt neeligibile surse Apa Canal (ct. 231111)	666.872	1.595.387	0	2.262.259
Invest in curs surse proprii POIM (ct. 23113)	40.684	3.276	0	43.960
Active in curs proiect cod 140497 (ct.2312)	1.862.676	1.190.289	0	3.052.965
Dotari surse proprii – contorizare (ct.23131)	3.223.282	4.272.200	5.295.592	2.199.890
Invest. in curs surse proprii (POIM) (ct. 23133)	0	9.719.624	9.719.624	0
Alte investitii in curs – surse proprii (ct. 23139)	7.733.981	14.275.852	5.547.871	16.461.963
Total cont 231	446.911.844	244.901.331	96.555.315	595.257.860
Furnizori imobiliz proiect 2014+108495 (ct.40932)	39.423.876	0	24.828.655	14.595.221
Total cont 4093	39.423.876	0	24.828.655	14.595.221

Element	Sold 31.12.2021	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2022
Ajustari pentru depreciere (ct. 49031)	14.595.221	0	0	14.595.221
Total cont 49031	14.595.221	0	0	14.595.221
Total General	471.740.499	244.901.331	121.383.970	595.257.860

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2022, 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 595.257.860 lei.

In cursul anului 2022, investitiile in curs au avut o evolutie astfel:

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

- **Contul 2311** Active in curs proiect cod 108495:

In cursul anului 2022, contul 2311 a avut o crestere in valoare de 213.844.701 lei, conform situatiilor de lucrari si certificatelor de plata aprobate in cadrul fiecarui contract. Sursele de finantare sunt cele specificate in AD7 la Contractul de Finantare nr. 158/20.12.2017. In cursul anului 2022 au fost inregistrate transferuri investitii in domeniul public si privat in valoare de 74.743.339 lei. Soldul contului la 31.12.2022 este in valoare de 562.374.774 lei

- **Contul 231100** Active in curs asistenta tehnica etapa I proiect cod SMIS 49345 este un proiect finalizat, contul inregistrand o reducere in valoare de 601.610 lei reprezentand partea din valoarea proiectului ce a fost repartizata asupra proiectului major, respectiv transfer investitie in domeniul public si privat. Soldul contului la finele anului 2022 este in valoare totala de 4.241.521 lei.

- **Contul 231111** 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 ,cod SMIS 2014+101054, este un proiect finalizat, contul inregistrand o reducere in valoare de 647.279 lei reprezentand partea din valoarea proiectului ce a fost repartizata asupra proiectului major, respectiv transfer investitie in domeniul public si privat. Soldul contului la data de 31.12.2022 este in valoare de 4.620.529 lei.

- **Contul 2311111** Active in curs cheltuieli neeligibile are o valoare de 2.262.259 lei la finele anului 2022 si reprezenta cheltuielile cu dobanzile capitalizate, conform legislatiei in vigoare pentru imprumutul contractat in scopul asigurarii cofinantarii proiectului.

- **Contul 23113** Investitii in curs surse proprii POIM a inregistrat in cursul anului 2022 o crestere in valoare de 3.276 lei reprezentand cheltuieli (avize, cote, taxe) pentru obtinerea autorizatiei de constructie pentru proiectul regional etapa 2. Soldul contului la data de 31.12.2022 este in valoare de 43.960 lei.

- **Contul 2312** 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 1.190.289 lei, conform aplicatiilor de plata aprobate. Sursele de finantare ale proiectului sunt detaliate in Contractul de Finantare nr. 503/05.03.2021. Soldul contului la 31.12.2022 este in valoare de 3.052.965 lei.

2. Imobilizari in curs de executie din surse proprii.

- **Cont 23131** Dotari surse proprii – contorizare are la sfarsitul anului **2022** un sold debitor de **2.199.890 lei**. In cursul anului, contul a prezentat:

a) **Crestere** in valoare de **4.272.200 lei** reprezentand achizitii de contori si accesorii ale acestora de la furnizori.

b) **Descrasteri** in valoare de **5.295.592 lei** reprezentand punere in functiune sisteme de contorizare ca mijloace fixe.

- **Contul 23133** Investitii in curs din surse proprii POIM nu prezinta sold la sfarsitul anului. In cursul anului contul a prezentat:

a) **Crestere** in suma de **9.719.624 lei** reprezentand investitii realizate din surse proprii ale societatii Apa Canal SA prin POIM pe contractele GL-CL-05 SEAU-Movileni, SEAU-Beresti, Depozit namol SEAU Galati, Depozit namol UAT Sendreni si GL-CL-07 Alimentare cu apa si canalizare in Aglomerare Tecuci.

b) **Descrasteri** in suma de **9.719.624 lei** reprezentand punerea in functiune a mijloacelor fixe.

- **Cont 23139** Alte investitii in curs – surse proprii are la sfarsitul anului un sold debitor in valoare de **16.461.963 lei**.

In cursul anului contul a prezentat:

a) **Crestere** in suma de **14.275.852 lei** reprezentand lucrari de reabilitare retele apa, parc panouri fotovoltaice achizitii de instalatii si echipamente tehnologice, mijloace de transport.

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

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2022, Societatea Apa Canal SA prezinta un sold al imobilizarilor in curs de executie in valoare de **620.671.682 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:

- Soldul initial al contului este in valoare de **39.423.876 lei**;

- S-a recuperat avans de la furnizori, conform prevederilor contractuale in valoare de **24.828.654,80 lei**.

Soldul contului la sfarsitul anului 2022 este in valoare de **14.595.221 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 antreprenorul 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 antreprenorul 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 soldul contului la sfarsitul lunii decembrie 2022 este reprezentant de ajustari de valoare de 14.595.221 lei inregistrate la sfarsitul lunii decembrie 2021, in decursul anului 2022 contul nu a suferit modificari.

DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

DEP. IMPLEMENTARI PROIECTE
ec. BURDUSA SIMONA

SEF SERV. CONTAB. SI ANALIZA EC.,
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.1802/2014

NOTA 3
-REPARTIZAREA PROFITULUI-
2022

<i>Nr. ert.</i>	<i>Destinatia</i>	<i>Suma</i>	<i>- lei -</i>
1	Profit brut	8.599.549	
2	Impozit pe profit	1.610.523	
3	Profit net repartizat:	6.989.026	
4	Rezerva legala	429.977	
5	Rezerva din profit reinvestit cnf. alin.3 art.22 Cod Fiscal	1.142.805	
6	Acoperirea pierderii contabile	1.532.086	
7	Dividende	0	
8	Profit alocat pt. Fondul IID*	2.925	
9	Profit alocat pentru cota de dezvoltare*	3.525	
10	Profit reinvestit- surse proprii de finantare*	3.877.708	

In anul 2022 s-a inregistrat un profit brut de 8.599.549 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 1.610.523 lei, rezultand un profit net de repartizat de 6.989.026 lei.

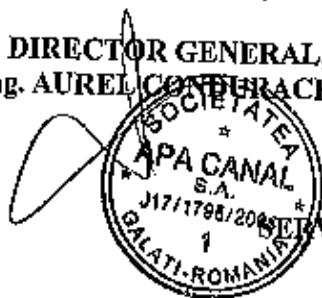
Pierderea contabila ramasa neacoperita in anul 2021 in suma de 1.532.086 lei va fi acoperita din profitul net realizat in anul 2022.

Profitul net ramas dupa acoperirea pierderii aferenta anului 2021 se va repartiza atat la fondul IID si Cota de Dezvoltare cat si la Profit Reinvestit.

* Aceste sume urmeaza a fi aprobate de catre Consiliul de Administratie si AGA impreuna cu situatiile financiare ale anului 2022 si Contul de profit si pierdere urmand ca in anul 2023 sumele alocate fondurilor IID si Cotei de dezvoltare si Profit Reinvestit- surse proprii de finantare sa fie inregistrate in conturile 10681 Alte rezerve - surse proprii Cota de dezvoltare, 10682 Alte rezerve - Fond IID si 10683 Alte rezerve- din repartizare profit net de reinvestit .

DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONTEBRACHE

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



IV. CONTAB. SI ANALIZA EC.,
ec. IULIA MIRICA

NOTA 4
ANALIZA CIFREI DE AFACERI

Nr. crt.	Denumire U.A.T.	U.M. - lei -					
		2021			2022		
		Cifra de afaceri			Cifra de afaceri		
Apa	Canal	Alte activitati diverse	Apa	Canal	Alte activitati diverse		
1.	Galati	53.259.134	49.755.679	1.250.702	63.787.897	51.647.235	1.990.502
2.	Tecuci	5.343.616	4.408.142	123.915	6.244.131	5.167.163	224.699
3.	Cosmesti	487.215	991	3.564	698.736	24.504	5.901
4.	Tg. Bujor	707.396	177.443	19.949	915.745	292.774	1.988
5.	Pechea	648.955	136.824	0	931.979	195.935	
6.	Liesti	487.064	138.943	1.444	666.828	195.520	778
7.	Ivesti	328.374	74.863	1.547	439.473	107.629	2.225
8.	Umbraresti	274.846	30.280	1.284	365.371	40.025	4.378
9.	Barcea	322.887	54.513	0	368.650	57.074	
10.	Beresti	184.699	56.032	0	223.733	72.548	
11.	Sandreni	763.750	0	15.415	1.016.882		29.941
12.	Branistea	501.418	0	1.186	677.980		1.247
13.	Piscu	494.420	0	532	687.731		703
14.	Fundeni	186.322	0	0	226.983		
15.	Movileni	189.295	3.175	524	200.939	54.417	1.769
16.	Slobozia Conachi	271.093	70.383	0	363.084	95.031	
17.	Beresti Meria	112.991	0	0	168.061		
18.	Smardan	592.026	0	0	850.748		
19.	Cavadinesti	179.082	0	0	309.041		
20.	Tudor Vladimirescu	248.708	0	0	351.323		
21.	Draganesti	170.199	24.823	0	202.648	28.524	
22.	Cuza Voda	177.572	117.515	0	205.187	139.172	324
23.	Independenta	460.052	0	0	616.826		1
24.	Consiliul Judetean	55.524	0	0	82.680		
25.	Radesti	103.939	0	0	154.733		
26.	Valea Marului	326.573	0	0	406.126	13.390	
27.	Cudalbi	396.502	0	0	483.631		
28.	Cuca	193.928	0	0	282.921		
29.	Nicoresti	412.488	0	1.145	563.182		2.248
30.	Balabanesti	143.009	0	0	196.024		
31.	Varlezi	176.845	0	0	241.298		
32.	Vladesti	159.939	0	0	211.630		
33.	Grivita	286.546	0	0	390.626		
34.	Baleni	247.950	0	0	334.683		
35.	Vanatori	488.640	0	0	1.299.491		
36.	Scanteiesti	210.061	0	0	398.944		
37.	Baneasa	42.199	0	0	122.644		
38.	Suceveni	10.079	0	0	210.999		
39.	Balaresti				181.783		

40.	Frumusita			385.815		
41.	Gohor			243.772		1.715
Total cifra de afaceri defalcata pe activitati		69.645.336	55.049.606	1.421.207	86.710.958	58.130.941
al cifra de afaceri (grupa 70)				126.116.149	147.110.318	

Cifra de afaceri de 147.110.318 lei realizata in anul 2022 este superioara cu 16.65% celei din anul 2021.

In conformitate cu Strategia de tarificare revizuita pentru perioada 2017-2023 din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apa si canalizare, in anul 2022 preturile/tarifele la activitatea de baza au fost ajustate incepand cu data de 01.04.2022 si 01.05.2022, astfel:

- 01.04.2022-

- pret apa potabila produsa, transportata si distribuita pe intreaga arie de operare a fost majorat cu 34,13%, de la 5,01 lei/mc la 6,72 lei/mc;

- tarif pentru canalizare - epurare pentru intreaga arie de operare a fost majorat cu 30,03%, de la 3,53 lei/mc la 4,59 lei/mc.

- 01.05.2022-

- pret apa potabila produsa, transportata si distribuita pe intreaga arie de operare a fost diminuat cu 5,36%, de la 6,72 lei/mc la 6,36 lei/mc;

- tarif pentru canalizare - epurare pentru intreaga arie de operare a fost diminuat cu 1,31%, de la 4,59 lei/mc la 4,53 lei/mc.

Cifra de afaceri neta aferenta activitatii de apa este superioara in anul 2022 cu 24,50% celei din anul 2021, motivat atat de cresterea pretului apei potabile cat si de cresterea volumului de apa facturat (inclusiv consum intern) cu 117.040 mc, de la 14.260.945 mc facturati in anul 2021 la 14.377.985 mc facturati in anul 2022.

Cifra de afaceri neta aferenta activitatii de canalizare-epurare este superioara in anul 2022 cu doar 5,60% celei din anul 2021, motivat de :

- majorarea tarifului la activitatea de canalizare epurare in anul 2022, de la 3,53 lei/mc la 4,53 lei/mc incepand cu data de 01.05.2022;

- diminuarea cantitatii de apa uzata facturata in anul 2022(inclusiv apa meteorica) cu 2.701.888 mc, de la 16.374.839 mc facturati in anul 2021 la 13.672.951 mc facturati in anul 2022, motivat de cantitatea mica de apa meteorica facturata in anul 2022. Cantitatea de apa meteorica facturata in anul 2022 a fost de 1.934.859 mc inferioara cu 2.269.168 mc celei facturate in anul 2021, respectiv 4.204.027mc.

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 2022. 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 1.307.067 lei.

DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONTEBRACHE

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



SEF CONTABILITATE SI ANALIZA EC,
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 31.12.2021		Din care cu scadenta:		Sold la 31.12.2022		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 -ajustari) din care:	25.421.391	25.209.550	25.209.550	211.841	43.201.925	42.378.556	42.378.556	823.369
-alte creante imobilizate (ct.267+2671+2672+2673+2674+2675)	7.780	7.780		0	6.548	6.548		
-furnizori debitori (ct.4092)	12.325			12.325	12.625	12.625		
-clienti (ct.411+4118+413+418)	34.094.231	17.717.116	17.717.116	16.377.115	35.236.606	18.570.971	18.570.971	16.665.635
-creante personal si asig. Sociale (ct.425+4282+431+437+4382)	283.494	283.494	283.494	0	189.133	189.133		
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4424)	518.390	518.390	518.390	0	831.801	831.801		
-alte creante cu statul si institutiile publice (ct.441+4428+444+445+446+447+448+4484+463)	5.080.839	5.080.839	5.080.839	0	15.914.839	15.914.839		
-debitori diversi (ct.461)	9.691.404	3.857.740	3.857.740	5.833.664	15.978.966	8.620.011	8.620.011	7.358.955
- operati in curs de clarificare(ct. 473)	74.187	74.187	74.187	0	90.549	90.549		
- ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti (sold ct. 49101)	16.649.855	890.480	890.480	15.759.375	16.906.445	1.060.649	1.060.649	15.845.796
- ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori (sold ct. 4961+4961.1+4962+4963)	7.691.404	1.439.516	1.439.516	6.251.888	8.152.697	797.272	797.272	7.355.425

DATORII

	Sold la		Termen de		Sold la		Termen de	
	31.12.2021	Sub 1 an	Peste 1 an	lichiditate	31.12.2022	Sub 1 an	Peste 1 an	lichiditate
TOTAL din care:								
-alte imprumuturi si datorii financiare(ct.167)	58.540.419	17.302.293	41.238.126		69635546	25.888.069	43.747.477	
-sume datorate institutiilor de credit(ct.162)	1.168.075	1.164.314	3.761		2.541.492	425.318	2.116.174	
-furnizori (ct. 401+403+404+405+408)	45.804.559	4.570.194	41.234.365		51.084.636	9.453.333	41.631.303	
-Dobanzi aferente imprumut. si dob. asimilate (ct 168)	6.736.180	6.736.180			11.022.328	11.022.328		
-clientii creditorii (ct.419)	67.427	67.427			181.251	181.251		
-datorii cu personalul si	1.413.802	1.413.802			1.420.657	1.420.657		
asig.sociale(ct.421+423+424+426+427+4281+42815+42823	2.664.438	2.664.438			2.857.552	2.857.552		
+431+436+437+438)								
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4423)	0	0						
-impozit pe profit (ct.441)	108.740	108.740			20.985	20.985		
-alte datorii fata de stat si institutii publice	406.142	406.142			434.140	434.140		
(ct.4428+444+446+447+4481+4483+4485)								
-decontari cu grupul si alte datorii (ct.451+455 la	0	0						
457+4582+509)								
- creditorii diversi (ct.462)	171.056	171.056			72.505	72.505		
- operatii in curs de clarificare (ct. 473)	0	0						

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

- ajustari ale valorii creanțelor aflate în soldul contului clienți, pentru toate acele sume mai vechi de 270 zile neincasate la momentul bilanțului;
- ajustari pentru deprecierea creanțelor

În aceste condiții, Societatea Apa Canal a încheiat exercitiul financiar al anului 2022, ajustari totale de **25.059.142 lei**, mai mari cu **717.863 lei**, respectiv fata de nivelul aflat în sold la finalul anului 2021 de **24.341.259 lei**, cu următoarea componență:

- ajustari pentru deprecierea creanțelor > 270 zile aflate în sold – **16.906.445 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creanțelor – debitori – **3.674.970 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creanțelor – ajustari BDO – **185.207 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creanțelor majorari IID UAT-uri – **2.120.297 lei**;

- ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi – **1.603.139 lei**;
- ajustari pentru cheluieli de judecata si exec. creantelor - clienti – **569.083 lei**.

In perioada ianuarie - decembrie 2022, s-au constituit ajustari pentru deprecierea creantelor in valoare totala de **1.876.219 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 **1.158.335 lei**.

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

Soldul contului la 31.12.2022 in suma de **16.906.445 lei** reprezinta ajustari de valoare pentru creante mai vechi de 270 zile. Lunar, ajustarile deja constituite se diminueaza cu c/val sumelor incasate, prin anulara acestora si inregistrarea pe venituri.

In perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor in valoare de **1.078.946 lei** si totodata au fost anulate ajustari in valoare de **822.356 lei**.

Cont 4961 – “Ajustari 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 Yapı İnşaat Ve Ticaret Turcia.

Cont 49611 – “Ajustari 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 Yapı İnşaat 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 Yapı İnşaat Ve Ticaret Turcia, prin lichidator Gutu Claudiu.

Cont 49621 - “Ajustari 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 termen.

Tinand cont de aceste prevederi Societatea Apa Canal SA Galati a constituit lunar ajustari aiat pentru sume nereturnate cat si pentru majorari. La data de 31.12.2022 contul are un sold creditor in valoare de **2.120.297 lei** cu urmatoarea componenta:

UAT	TAXE SI IMPOZITE	MAJORARI	TOTAL
GALATI	1.188.347,60	693.818,14	1.882.165,74
TECUCI	0,00	231.535,04	231.535,05
BALENI	0,00	212,33	212,33
BANEASA	0,00	166,35	166,35

DRAGANESTI	0,00	1.165,41	1.165,41
FRUMUSITA	0,00	145,56	145,56
GARBOAVELE	0,00	1.182,27	1.182,27
GRIVITA	0,00	357,59	357,59
LIESTI	0,00	239,25	239,25
MOVILENI	0,00	6,80	6,80
NICORESTI	0,00	270,64	270,64
SCANTEIESTI	0,00	14,66	14,66
SUCEVENI	0,00	127,20	127,20
TG.BUJOR	0,00	1.975,55	1.975,55
TUDOR VLADIMIRESCU	0,00	56,05	56,06
VALEA MARULUI	0,00	292,02	292,02
VARLEZI	0,00	95,70	95,70
VLADESTI	0,00	289,20	289,20
TOTAL	1.188.347,60	931.949,76	2.120.297,36

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, incepand cu anul 2022, se restituie integral in contul IID al Operatorului, 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 contravalorii taxelor si redeventelor achitate de catre societatea noastra. Pentru acest sold si pentru nerespactarea termenului de returnare stipulat, au fost calculate penalitati de intarziere.

Ajustarile 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.


Cont 49622 - Ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi are la data de 31.12.2022 un sold creditor in valoare de 1.603.139 lei. Acesta reprezinta ajustari pentru debitori diversi cu sume care fac obiectul unor dosare in curs de judecata si ajustari pentru majorari, actualizate lunar. In debitul contului au fost inregistrate anulări ca urmare a incasarilor din ajustările constituite. Componenta soldului creditor la 31.12.2022 este urmatoarea:

Explicatii	Sold
Dosar 16095/233/2015 – Bontea Niculina	4.647,39
Dosar 755/233/2017 – Susnea Vasile	578,59
Dosar 728/P/2018 – Crisan Ionut	46.071,37
Dosar 2930/P/2017 – Fluid Group Hagen SRL	1.544.533,94
Dosar 16736/233/2020, PV 1625/12.08.2020- amenda	3.708,32
Dosar 3500/324/2021, PV GLW 112492/29.07.2021	1.758,55
Dosar 4662/121/2020, insolventa Cozamin	1.840,97
TOTAL	1.603.139,13


Cont 4963 – “Ajustari pentru cheltuieli de judecata/ executare silita a creantelor” - are la data de 31.12.2022 un sold creditor in valoare de **569.083 lei**, reprezentand ajustari 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 ajustarile constituite.

In cursul anului s-au anulat ajustari in valoare de 37.011 lei si s-au constituit ajustari in valoare de 59.829 lei.


DIRECTOR GENERAL
ing. AUREL COMBURAÇEN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



SERV. CONTABILITATE SI ANALIZA EC,
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 2022 nu au suferit modificari sau completari fata de cele aprobate in anul 2021

Politicele Contabile au fost aprobate cu Hotărârile Consilului 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 reglementarilor 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.

Politicile 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

Recunoaşterea iniţială

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

- 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 grup 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 atribuite 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 Evaluatorilor 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 cheltuiulă cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ, în situația în care a existat o reevaluare anterioară care a fost înregistrată ca și cheltuiulă 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 cheltuiulă 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 cheltuiulă:

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

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 aceluși 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 mentenanta servicii de asistenta si intretinere program (care se inregistreaza direct pe costuri conform facturii) majoreaza valoarea de inregistrare a imobilizarii necorporale la care se refera. Acestea sunt inregistrare direct in contul de imobilizari necorporale (ct. 208) pe baza facturii emise de furnizor.

Licentele 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	Intre 1 si 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.

Imobilizarile aflate în concesiune (aparținând domeniului public) sunt scoase din evidenta în baza hotararilor Consiliilor Locale ale UAT-urilor, a Proceselor Verbale de Casare. Deseurile materiale rezultate în urma casarii sunt valorificate de către UAT-uri.

Imobilizarile aparținând domeniului privat sunt scoase din evidenta în baza propunerilor de casare aprobate de Consiliul de Administratie și a Proceselor Verbale de Casare.

2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

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

Societatea APA CANAL S.A. GALATI folosește metoda **inventarului permanent** prin care în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Inventarul permanent constă în evidențierea în debitul conturilor de stocuri a valorilor stocurilor intrate, la pret de înregistrare, iar în creditul acestora reflectându-se ieșirile din gestiune a stocurilor.

Soldul conturilor de stocuri reflectă valoarea bunurilor existente în gestiune la pret de înregistrare (achiziție sau producție în funcție de caz).

Stocurile sunt active circulante:

- în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție 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 receptie 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 procedeaza 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 in avans inregistrate in contul 322- materiale si 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 ieșirea din gestiune acestea sunt evaluate prin metoda FIFO, "primul intrat - primul icsit", potrivit căreia bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite 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
Ajustari pentru deprecierea stocurilor		Venituri de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

3. Politici contabile privind datoriile societății

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 diverși 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 derularii 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 rau 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

și concomitent de către Departamentul Monitorizare Clienți, pe baza comunicării scrise și a copiei facturilor respective, în contul 461 „debitori diversi” în vederea urmăririi și recuperării acestora de la debitor, conform articolului contabil:

461 = %
7588
4427

5. Politici contabile privind recunoașterea 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 și directorii cu mandat)
- executarea unor obligații 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 diferențele nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobanzi și 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 și publicitate).

Cheltuielile cu indemnizația fixă și variabilă, stabilite prin contractele de mandat pentru directorii societății, selectați conform OUG nr.109/2011 cu modificările și completările ulterioare, sunt înregistrate în contul 621.1 analitic distinct, conform următoarei note contabile 621.1=4013 – furnizori colaboratori.

Cheltuielile cu indemnizația fixă și variabilă, stabilite prin contractele de mandat pentru membrii Consiliului de Administratie al societății, selectați conform OUG nr.109/2011 cu modificările și completările ulterioare, sunt înregistrate în contul 621.2 analitic distinct, conform următoarei note contabile

621.2=4013 – furnizori colaboratori.

- Cheltuielile testarea Covid-19

Fiind un operator de servicii publice, Apa Canal S.A Galati, are obligația de a asigura continuitatea serviciului de alimentare cu apă și a celui de canalizare chiar și pe durata stării de urgență/alertă.

Pentru prevenirea răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2 și pentru asigurarea desfășurării activității la locul de muncă în condiții de securitate și sănătate a luat o serie de măsuri în vederea monitorizării permanente a stării de sănătate a angajaților, astfel încât aceștia să poată beneficia de măsurile preventive profilactice care au fost prevăzute la nivel național pentru combaterea răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2.

Conform OUG nr. 181/2020 contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/platitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19, din inițiativa acestuia pentru asigurarea desfășurării activității în condiții de securitate și sănătate în munca, pe perioada instituirii stării de urgență sau de alertă nu este considerată venit salarial impozabil (art. 76 alin. 4 lit. v din Codul fiscal).

În aceste condiții, având în vedere că potrivit pct. 450 alin. 1 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802/2014 contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor și ca testarea Covid-19 face parte din măsurile de securitate și sănătate în munca, decontarea testelor Covid pentru angajați se va înregistra în contabilitate, ca o cheltuială de protecție socială a personalului, prin următoarea formulă contabilă:

6458 „Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială” = 40100 „Furnizori”

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

6. Politici contabile privind recunoașterea 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 prețurile/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.

Criteria 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 imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea (*dacă este cazul*).

Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizărilor corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea imobilizării, 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 datoric.

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 exercițiului 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 salariatilor, 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

valoarelor 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 și gestiona eficient, în timp util, tendința reală a evoluției situației economico-financiare a societății, se stabilește lunar, pe baza balanței de verificare, rezultatele obținute de aceasta prin întocmirea unui Raport economic însoțit de analiza principalilor indicatori economico-financiar și fizici ai perioadei.

Raportul economic este prezentat lunar Consiliului de Administrație.

Pe baza datelor din contabilitatea de gestiune se realizează lunar analiza comparativă a costurilor efectiv realizate cu cele avizate prin strategia de tarifare, pe fiecare activitate (apa, canalizare) și locație (Galati și UAT-uri).

Situația economico-financiară a fiecărei unități administrativ teritoriale care a delegat serviciul este comunicată acesteia .

12. Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte

Societatea APA CANAL S.A. GALATI determină **anual**, pe baza rezultatelor economico-financiare înregistrate în bilanțul contabil, cota de cheltuieli indirecte ce se va aplica în situațiile de lucrări executate, urmărind acoperirea în întregime a costurilor de producție, prin stabilirea unor cote rezonabile de repartizare a cheltuielilor indirecte pe purtătorii de costuri.

Societatea organizează contabilitatea de gestiune cu respectarea prevederilor OMFP 1826/2003, conform specificului activității desfășurate, astfel încât informațiile furnizate să asigure înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activitățile de bază ale operatorului – captare, tratare și distribuție apă potabilă și colectare, transport și evacuare ape uzate și meteorice, până la nivelul centrelor de cost.

Pentru calculul costului serviciilor prestate precum și al costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară, după natura lor, se grupează în contabilitatea de gestiune astfel:

- a) cheltuieli directe;
- b) cheltuieli secție;
- c) cheltuieli generale de administrație.

Cheltuielile indirecte - formate din cheltuielile comune ale secțiilor și generale de administrație, reprezintă categoria de costuri ocazionate de organizarea și funcționarea societății care nu se pot include în totalitate în calculațiile de pret ale activităților de bază.

Conform pct. 7 din OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, costul efectiv de producție al activității de bază, reflectat în contabilitate cuprinde atât consumurile directe de materii prime și materiale utilizate pentru prestarea serviciilor de apă și canalizare cât și o parte din cheltuielile comune ale secțiilor și generale de administrație.

Cheltuielile indirecte incluse în pretul/tarifal activității de bază cuprind:

- regia fixă de producție - formată din cheltuielile indirecte de producție care rămân relativ constante indiferent de volumul producției (amortizarea utilajelor și echipamentelor, forța de muncă);
- regia variabilă de producție - constă în cheltuielile indirecte de producție care variază în

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) cu valoarea în roșu (la pretul de cumparare	6053
(Cheltuieli cu apa subterana nedeductibile fiscal, depasire nrw) cu valoarea în negru (la pretul de cumparare)	60531
(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 în ct. 658821, respectiv 60531 sa fie nedeductibile fiscal.

13.2 – Orasele/comunele preluate (UAT-uri)

Acceasi procedura se va aplica si în cazul oraselor/comunelor preluate (UAT-uri), folosindu-se procentele de pierdere si preturile folosite pentru transformarea acesteia ce vor fi stabilite de aceeași comisie tehnica si avizate de catre Consiliul de Administratie si 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 sediul 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, dispozitii de plată/incasare), 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.

Registreele obligatorii de contabilitate

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

Registreele 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 emitere 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 sustrate 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, sustrate 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, numcrotate, 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. AUREL COMBURACHE**



**DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU**

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

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be "I. 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 Frumusita
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Grivita
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Gohor
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Matca
- 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 Teritorială - comuna Varlezi
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritorială - 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 31.12.2022 este de 41.888.727,50 lei. Capitalul social varsat reprezinta aportul in numerar a celor 42 unitati administrativ teritoriale membre in ADI- Serviciul Regional Apa Galati.

Actionarii societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscribe 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:

- ✓ Numerar in suma de 10.194.357,13 lei

- ✓ 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 societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cuza Vodă**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Drăgănești**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Fundeni**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Independența**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Ivesti**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Liesti**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pechea**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Piscu**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Sendreni**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Slobozia Conachi**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Tudor Vladimirescu**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Umbrărești**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la capitalul social al societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Movileni**

- Nr. de acțiuni 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 și 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 Teritorială 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 Teritorială 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 Teritorială 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 Teritorială 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 Teritorială 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 Teritorială 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 Teritorială Comuna Vartezi**

- 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 Teritorială 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 Teritorială 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 Teritorială 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.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Matca**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.752.492 la 16.753.491 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 Frumusita**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.753.492 la 16.754.491 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 Gohor**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.754.492 la 16.755.491 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 16.755.491 buc, la o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

$16.755.491 * 2,5 \text{ lei/actiune} = 41.888.727,50 \text{ lei}$ valoarea capitalului subscris varsat.

DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONDURACHE

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU



CONTAB. SI ANALIZA EC,
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 -2022

<i>Explicatii</i>	AN 2021	AN 2022
Salarii si indemnizatii din care:	44.490.337	48.131.558
Salarii conducere	1.302.048	1.385.179
Cheltuieli cu asigurarile sociale din care:		
-cheltuieli cu asig.sociale conducere	29.296	31.167
Numar mediu de salariatii, din care:	1006	1013
-personal administrativ	246	247
-personal de productie	760	766

CHELTUIELI CU SALARIILE (ct.621+641)

<i>PERIOADA</i>	AN 2021	AN 2022
<i>Categoria remunerata</i>	<i>c/v remuneratie</i>	
SALARIATI	42.108.443	45.552.272
COLABORATORI (CA ,AGA, Conducere)	2.381.894	2.579.286
TOTAL:	44.490.337	48.131.558

CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASA (ct.642)

<i>PERIOADA</i>	AN 2021	AN 2022
lichete de masa	4.496.840	5.562.070

ALTE CHELTUIELI

PERIOADA	AN 2021	AN 2022
Alte cheltuieli privind protectia sociala	1.132.889	1.751.150
Contributie asiguratorie pentru munca 2,25%	1.001.034	1.082.961
TOTAL	2.133.923	2.834.111.

NUMAR MEDIU DE PERSONAL

CATEGORIE	AN 2021	AN 2022
Pers.productiv	760	766
Pers.administrativ	246	247
TOTAL	1006	1013

Conform Contractului Colectiv de Munca valabil la 2022, 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.AUREL CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SECR. CONTAB SI ANALIZA EC,
ec. IULIA MIRICA

Str.C.Branceanu nr.2

Cod fiscal:RO 16914128

Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/5.11.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

NOTA 9

-INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI-

2022

I. INDICATORI DE LICHIDITATE

1. Lichiditate curenta (Indicatorul capitalului circulant)

Active curente/datorii curente = $80.760.194 / 25.888.069 = 3,12$

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 = $(80.760.194 - 1.541.182) / 25.888.069 = 3,06$

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 = $36.017.087 / 25.888.069 = 1,39$

II. INDICATORI DE GESTIUNE

1. Numar de zile de stocare 2021-2022

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

$$1.068.911 / 8.312.288 * 365 = 46,93 \text{ zile}$$

Nivelul indicatorului indica numarul mediu de zile in care materialele sunt stocate in unitate si reflecta cresterea timpului de stocare cu 12,36 zile de la 34,57 zile timp mediu de stocare in anul 2021 la 46,93 zile - timp mediu de stocare a materialelor in anul 2022.

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

$$\text{Sold mediu clienti/Cifra de afaceri} * 365 = 34.665.418 / 147.110.318 * 365 = 86,00 \text{ zile}$$

Nivelul indicatorului este cu cca. 43% peste valoarea recomandata (60 zile) si exprima numarul de zile la care se incaseaza debitele de la clienti, acesta fiind inferior cu 8,64 zile nivelului realizat in anul 2021 – cand a fost de 94,64 zile.

3. Viteza de rotatie a creditelor - furnizori

$$\text{Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri} * 365 = 8.879.254 / 147.110.318 * 365 = 22,03 \text{ zile}$$

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 superior cu 6,26 zile nivelului realizat in anul 2021 – cand a fost de 15,77 zile.

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate

$$\text{Cifra de afaceri/Active imobilizate} = 147.110.318 / 726.819.353 = 0,20 \text{ ori}$$

Nivelul indicatorului este sub jumatatea valorii recomandata de 1 si prin analizarea 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

$$\text{Cifra de afaceri/Active totale} = 147.110.318 / 807.674.118 = 0,18 \text{ ori}$$

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 = $807.674.118 / 69.635.546 = 11,60$ ori

Nivelul indicatorului este mult peste valoarea minim recomandata de eca. 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 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 a rambursat rate de credit. Din acest contract, societatea a efectuat 16 trageri in valoare totala de 34.423.020 lei din care 11 trageri sunt aferente anului 2022.

2. Rata de indatorare

Total datorii/Total active = $69.635.546 / 807.674.118 = 0,09$

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 = $51.084.636 / 154.725.662 * 100 = 33,02$ %

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 2022 cu 2,01% fata de sfarsitul anului 2021.

4. Rata datoriilor curente

Datorii pe termen scurt*100/Pasiv total

$(25.888.069 / 807.674.118) * 100 = 3,21$ %

IV. ECHILIBRUL FINANCIAR

1. Fondul de rulment

Active curente (active circulante) – Pasive curente (datorii pe termen scurt) = $80.760.194 - 25.888.069 = 54.872.125$ lei

2. Nevoia de fond de rulment

(Stocuri+Creante) -Datorii curente = $(1.541.182 + 43.201.925) - 25.888.069 = 18.855.038$

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 2022, 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 2022, 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 = 54.872.125 – 18.855.038 = 36.017.087 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.

DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

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

SEF CONTABILITATE SI ANALIZA EC.,
ec. IULIA MIRICA

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

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 2022, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.888.727,50 lei** divizat intr-un numar de **16.755.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Cei 42 de actionari ai societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscribe 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, Barcea, Balabanesti, Baleni, Baneasa, Balasesti, Beresti, Beresti-Meria, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cuca, Cuza Voda, Cudalbi, Draganesti, Frumusita, Fundeni, Grivita, Gohor, Independenta, Ivesti, Liesti, Matca, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Scanteiesti, Slobozia Conachi, Smardan, Suceveni, Sendreni, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Vanatori, Varlezi si Vladesti) – **40.000 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.

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 2021	31 decembrie 2022
Conturi la banci in lei	49.294.116	35.446.925
Conturi la banci in moneda straina	17.022	17.194
Sume in curs de decontare	379.655	550.456

Numerar in casierie	824	1.582
Alte valori	2.754	930
Avansuri de trezorerie	0	0
Total	49.694.371	36.017.087

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 comunicat de BNR pentru 31.12.2022 a fost:

1 EUR = 4,9474 lei, 1 USD = 4,6346 lei.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

În cursul exercițiului financiar al anului 2022, Societatea Apa Canal S.A. a înregistrat venituri totale în suma de **154.163.075 lei** și cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit) în suma de **145.563.526 lei**, obținând un profit brut de **8.599.549 lei**.

Impozitul pe profit calculat, în valoare de **1.610.523 lei**, se datorează nivelului crescut al cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal - respectiv **3.315.943 lei** coroborat cu nivelul scăzut al deducerilor fiscale - respectiv **2.965.359 lei**.

Profitul net înregistrat în acest an este de **6.989.026 lei**.

U.M.-lei

Denumire	2022
Total Venituri, din care:	154.163.075
Venituri din exploatare	153.900.596
Venituri financiare	262.479
Total Cheltuieli, din care:	145.563.526
Cheltuieli din exploatare	144.333.223
Cheltuieli financiare	1.230.303
Rezultatul brut	8.599.549
Impozit profit	1.610.523
Rezultat net	6.989.026
Elemente similare veniturilor	2.552.147
Deduceri	2.965.359
Rezerva legală constituită	429.977
Amortizare fiscală	0
Venituri neimpozabile	0
Pierdere fiscală din anii precedenți	0
Cheltuieli nedeductibile, din care:	3.315.943
- amenzi și penalități dat. autorităților române	0
- depășirea cotei legale de 2% protocol	0
- cheltuieli sociale care depășesc cota de 2% din fond salarii	0
- cheltuieli sponsorizare	5.855
- cheltuieli cu amortizarea contabilă	0
- cheltuieli provizioane nedeductibile fiscal	3.194.975

- rezerve din surplus reevaluare	
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal	115.113
Profit impozabil/pierdere fiscala	11.502.280
Impozit profit	1.840.365
Sume reprezentand credit fiscal conf art 25/(4)/(i)	4.500
Profit reinvestit	1.202.959
Impozit aferent profit reinvestit	192.473
Reduceri de impozit OUG 153/2020 art. 1 alin (1) lit a) - (2%)	32.868
Impozit pe profit curent	1.610.523

e) Cheltuieli privind prestatile tertilor

Elemente de cheltuieli	U.M.-lei-	
	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Cheltuieli de intretinere si reparatii	3.252.272	2.989.865
Chirie	255.901	112.697
Asigurari	292.395	290.275
Cheltuieli cu pregatirea personalului	66.568	42.619
Cheltuieli cu comisiunile si onorarii	41.115	34.577
Reclama, marketing, protocol	98.244	91.398
Cheltuieli de transport	111.009	127.576
Deplasari	20.538	49.568
Cheltuieli cu telefoanele si serviciile postale	302.125	272.921
Comisioane bancare	642.726	745.690
Alte servicii prestatii de terti (ct.628) din care:	6.287.090	6.040.751
- Chelt. Cu intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	363.515	324.186
- Chelt. cu protectia si paza	1.601.824	1.190.447
- Chelt. contributie ape uzate	1.259.444	1.181.755
- Alte Chelt. Executate de terti (revizii tehnice pare auto, mentenanta aparatura, service si reparatii contoare, salubritate, examinari chimice si metrologice, taxe autorizari, depozitare namolul St de Epurare,, serv. Medicale, etc.)	3.062.307	3.344.363
Total	11.369.983	10.797.937

f) Venituri si cheltuieli (conf bilanței conturilor)

Venituri 2022	Valoare -lei	Cheltuieli 2022	U.M.-lei- Valoare lei
Venituri din activitatea de baza si activitati diverse (grupa 70)	147.110.318	Cheltuieli materiale (ct.601+602+603+604)	9.057.124
Venituri din provizioane si ajustari (ct.781)	2.785.748	Energie electrica, eg. termica, apa bruta, gaze nat. si consum intern (ct. 605)	36.317.521
Venituri din penalitati (ct.	434.181	Prestari servicii (ct. 628)	6.040.751

75811+758198+758493)		
Venituri din majorari (ct. 758111+758112)	452.279	Reduceri comerciale primite(ct. 609) -80.278
Venituri financiare (ct. 765+766 cu analitice)	262.479	Cheltuieli cu provizioanele si ajustarile (ct.6812+68120+6814+68141+68143) 3.734.448
Alte venituri , din care:		
Venituri din prod. atelier mecanic(ct.711)	476.488	Cheltuieli cu amenzi si penalitati (ct.6581+65811+65812) 7.368
Venituri din creante reactivate si debitori diversi (ct.754)	3.045	Cheltuieli cu personalul (ct. 641+6422+645+646) 53.948.450
Alte venituri - imputatii(ct 75818)	135.649	Cheltuieli financiare (ct. 665+666 cu analitice) 1.230.304
Alte venituri din exploatare (ct. 75820+75821+7588+758811+758812+758813+758814+758815+758816)	132.688	Amortizare (ct. 6811) 15.891.274
Imputatii tichete(ct. 758804)	39.810	Conces.dom.public (ct.612-6122-61221) 10.611.360
Venituri din subv ptr investitii - BERD(ct. 758496)	4.723.240	Alte cheltuieli, din care:
Venituri din prod. de imobiliz. corporale PR-2014+108495 (ct 722+7223)	395.943	Chelt. cu intretinerera si reparatii(ct.611) 2.989.865
Venituri din subventii de exploatare pt plata personalului (L 147/2020)	0	Chelt. Privind chirile – op. cu capital de stat(ct.6122) 18.069
		Chelt. Privind chirile – op. cu capital privat (ct.61221) 94.628
		Chelt. cu primele de asigurare(ct. 613) 274.670
		Chelt. cu primele de asigurare neded.(ct. 6131) 15.605
		Chelt. cu pregatirea personalului(ct. 615) 42.619
		Chelt cu colaboratorii(ct.621) 2.579.286
		Chelt privind comis si onorariile (ct.622) 5.227
		Chelt privind onorarii avocat(ct.6222) 29.350
		Chelt de protocol (ct.6231) 29.891
		Chelt de protocol neded fiscal(ct.62311) 2.611
		Chelt de reclama si publicitate (ct.6232) 58.897
		Chelt cu transport bunuri si personal (ct.6241+6242) 127.576
		Chelt cu deplasari preg. prof.(ct.6251+62511) 18.745
		Chelt cu deplasari (ct.6252) 30.823
		Chelt cu diurna intern (ct.62581+625811+62582) 10.153
		Chelt postale si taxe comunicatii (ct.626) 272.921
		Chelt cu serviciile bancare si asimilate (ct.627+62710+62711+62713) 745.689
		TVA chelt nedeductibile (ct.63501) 7.395
		Chelt. cu alte impozite,taxe si varsaminte asimilate(ct 6351+63512) 3.170.935

	Chelt. cu alte impozite,taxe neded. fiscal (ct. 63511)	42
	Fond solidaritatea (ct.6352)	959.570
	Taxa drum combustibil (ct. 6355)	29.829
	Taxa drum combustibil neded fiscal(ct. 63551)	22
	Chelt cu protectia mediului (ct.652)	8.067
	Pierderi din creante(ct. 654)	13.381
	Cheltuieli de sponsorizare (ct. 65841+65842)	5.855
	Alte chelt de expl. deductibile (ct.65881)	38.795
	Alte chelt de expl. nedeductibile (ct.65882)	6.390
	Chelt privind activele cedate si alte op capital	4.056
	Chelt priv despagub. Furnizori (65814)	3.035
Venituri totale	156.951.868	Cheltuieli totale (exclusiv impozit pe profit) 148.352.319

g) Litigii

In anul 2022 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:

CONT	U.M. - lei -			
	Sold 31.12.2021	Provizioane Anulate	Provizioane Constituie	Sold 31.12.2022 4=1-2+3
0	1	2	3	
Cont 1511- Provizioane pentru litigii				
DOSAR 42/233/2013 MARIANO SRL	26.094,94	26.094,94		0,00
2019				
DOSAR 7965/233/2019 pretentii reclamanti proprietari BI B8 Mazepa I	960.430,00			960.430,00
DOSAR 1050/121/2018 – Juganaru Valerica	201.312,00			201.312,00
DOSAR 8246/233/2017 – Chirica Liliana	40.000,00	40.000,00		0,00
2020				
Dosar 22950/233/2019- Neacsu Alexandru-pretentii	50.000,00			50.000,00
Dosar 22857/233/2019-Apostu Lucian	50.000,00			50.000,00
Dosar 3240/233/2019-Juganaru	5.000,00	5.000,00		0,00

Valerica				
Dosar 3871/121/2019-Last Test	401.632,00			401.632,00
2021				
Dosar 4662/121/2020 insolventa Cozamin	1.725,50		-1.725,50	
PV 71625/12.08.20 dosar 16736/233/2020 IPJ Galati	3.045,00		-3.045,00	
PV PGLW 142666/28.01.21 dosar 380/324/2021	1.522,50		-1.522,50	
PV PGLW 142492/29.07.21 dosar3500/324/2021	1.522,50		-1.522,50	
2022				
Dosar 19855/233/2021 Basalic Aurel Jud. GL/ Fond			20.000,00	20.000,00
Dosar 3366/233/2018 Lazat Tanta Tribunalul GL/ Apel			1.000,00	1.000,00
Omniasig V.I.G.S.A. Dosar 23491/233/2021 Jud. GL/Fond			3.133,00	3.133,00
Inspectoratul Teritorial de Munca Dosar 695/324/2022			14.000,00	14.000,00
Total cont 1511	1.742.284,44	71.094,94	30.317,50	1.701.507,00
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 2023	104.959,00	104.959,00	138.572,00	138.572,00
Cont 15182- Provizioane riscuri diverse				
Concedii de odihna neefectuate	17.538,00	14.364,00	18.795,00	21.969,00
Cont 15183- Alte provizioane componenta variabila				
Componenta variabila	1.242.000,00	1.242.000,00	1.330.000,00	1.330.000,00
TOTAL CONT 151	3.873.230,32	1.432.417,94	1.517.684,50	3.958.496,88

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

* La data de 31.12.2022 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 14.595.22,44 lei cu urmatoarea componenta:

Contractul GL-CL-01 Alimentare cu apa si canalizare in aglomerările Galați si Smârdan - 11.243.325,82 lei

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 emisa de parata;
- 2) 3.351.852,52 lei reprezentând diferenta de plata din scrisoarea de garantie pentru returnarea avansului seria M nr.000033117 emisa de parata;
- 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 admisa.

Ulterior, in luna ianuarie 2023, constructorul Rotary Constructii SRL a emis factura de lucrari nr. / 26109 / 13.01.2023 in valoare de 693,711.45 lei pentru lucrarile executate pana la rezilierea contractului nr. 25692/18.07.2018 "GL-CL-04 Alimentare cu apa si canalizare in Aglomerare Beresti" si nefacturate. Din aceasta factura intrecuta suma a fost retinuta pentru recuperarea unei parti din avansul acordat si ramas nerecuperat la data rezilierii contractului. Concomitent, tot in luna ianuarie 2023 a fost diminuata ajustarea constituita cu suma recuperata.

In luna februarie 2023 Autoritatea de Supraveghere Financiara a efectuat plata sumei de 1.000.000 lei reprezentand despagubire partiala pentru cele doua contracte reziliate cu constructorul Rotary Constructii SRL.

* La data de 31.12.2022 contului 4092 Avansuri Furnizori-debitori pentru prestari servicii are un sold in suma de 12.625 lei reprezentand avansuri acordate furnizorilor PFA ANDRIES N. si DAN EMIL cu suma de 10.000 lei si Proiect Braila cu suma de 2.500 lei. Aceste avansuri au fost acordate conform contractelor nr. 35964/20.12.2020 incheiat pentru consultanta in specialitatea Instalatii pentru constructii respectiv nr. 25963/07.12.2020 incheiat pentru raport de expertiza in specialitatea rezistenta tehnica in constructii si proiectare, privind expertiza tehnica judiciara in dosarul 7965/233/2019 "pretentii reclamanti proprietari BI B8 Mazepa I". Avansurile se vor stinge la momentul inchiderii dosarului cand furnizorii vor emite facturile finale.

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, exclusiv TVA.

i) Subventii pentru investitii

In luna decembrie 2021 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. Ulterior s-a emis pentru contractul GLCL04 Fact 26109/13.01.2023 cu valoare 0 prin care s-a recuperat avans in valoare de 693.711,45 lei. In urma terminarii contractului cu GLCL04 suma de restituit pentru AM POIM este in valoare de 2.273.229,96 lei la momentul in care se va emite nota de debit. Pentru contractul GLCL01 se va restitui suma ramasa la momentul incheierii contractului.

j) Evenimente ulterioare datei bilantului

Nu au avut loc alte evenimente ulterioare datei bilantului.

**DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONDURACHE**



**DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU**

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

**SEF SERV. CONTABILITATE SI ANALIZA EC,
ec. IULIA MIRICA**

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

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

- lei -

Nr. crt.	ANUL 2022 LUNA	STOC INITIAL	INTRARI	IESIRI	STOC FINAL		
					Stoc total	stoc fara miscare	%
1	DECEMBRIE 2021			-	862.378	140.684	16,31
2	IANUARIE	862.378	386.425	362.351	886.452	127.795	14,41
3	FEBRUARIE	886.452	398.542	600.614	684.380	113.578	16,59
4	MARTIE	684.380	936.545	564.355	1.056.570	142.169	13,45
5	APRILIE	1.056.570	545.918	575.446	1.027.042	150.614	14,66
6	MAI	1.027.042	812.452	666.531	1.172.963	133.447	11,37
7	IUNIE	1.172.963	652.688	634.795	1.190.856	149.179	12,52
8	IULIE	1.190.856	564.707	548.599	1.206.964	173.362	14,36
9	AUGUST	1.206.964	649.687	699.358	1.157.293	159.209	13,75
10	SEPTEMBRIE	1.157.293	908.655	839.309	1.226.639	304.288	24,80
11	OCTOMBRIE	1.226.639	754.165	640.591	1.340.213	269.503	20,10
12	NOIEMBRIE	1.340.213	794.053	705.692	1.428.574	246.339	17,24
13	DECEMBRIE	1.428.574	985.087	586.246	1.827.415	286.233	15,66
	TOTAL		8.388.924	7.423.887			

In cursul anului 2022 s-au receptionat materiale in valoare de 8.388.924 lei si s-au dat in consum materiale in valoare de 7.423.887 lei, ceea ce a condus la cresterea stocului de materiale cu 111,9% de la 862.378 lei, stoc existent la data de 01.01.2022 la 1.827.415 lei, stoc existent la data de 31.12.2022.

In cursul anului 2022 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 31.12.2022 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 care cuprind inclusiv Bonuri cantitativ valorice (BCF-uri), este prezentata in tabelul de mai jos:

-lei-

Nr. Crt.	2022	Total Stoc inclusiv BCF-uri	Sub 30 zile	Intre 30 si 90 zile	Intre 90 si 180 zile	Intre 180 si 365 zile	Peste 365 zile
1	Ianuarie	886.452	302.272	317.249	139.136	91.808	35.987
2	Februarie	684.455	225.966	223.838	121.073	77.093	36.485
3	Martie	1.056.570	624.718	201.942	87.741	100.623	41.546
4	Aprilie	1.028.901	345.626	404.962	127.699	105.827	44.787
5	Mai	1.181.791	501.271	425.309	121.763	75.904	57.544
6	Iunie	1.191.128	524.017	174.451	343.482	85.330	63.848
7	Iulie	1.209.444	392.518	341.966	301.598	104.613	68.749
8	August	1.167.808	411.742	287.333	309.524	104.097	55.112
9	Septembrie	1.236.980	589.403	150.267	193.021	251.322	52.967
10	Octombrie	1.340.213	542.644	352.178	175.888	189.231	80.272
11	Noiembrie	1.430.682	555.946	487.129	141.268	168.801	77.538
12	Decembrie	1.839.145	671.359	648.151	233.401	201.989	84.245

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 2021	866.482	393.882	201.814	130.102	102.490	38.194
2	Decembrie 2022	1.839.145	671.359	648.151	233.401	201.989	84.245
3	Diferente 2021 vs.2022 +/-	972.663	277.477	446.337	103.299	99.499	46.051

Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile

In cursul anului 2022, 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.

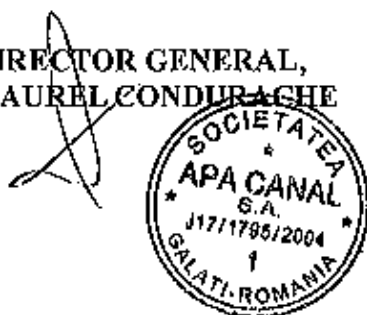
Acestea sunt reflectate in contul 3921 - "Ajustari pentru deprecierea materialelor".

Nivelul acestora este prezentat in tabelul de mai jos.

- lei -

Nr. Crt.	2022	Sold initial ajustare	Ajustari constituite	Ajustari anulate	Sold Final Ajustari
1	Ianuarie	140.684	4.227	17.116	127.795
2	Februarie	127.795	7.612	21.829	113.578
3	Martie	113.578	32.782	4.191	142.169
4	Aprilie	142.169	14.787	6.342	150.614
5	Mai	150.614	1.665	18.832	133.447
6	Iunie	133.447	16.281	550	149.178
7	Iulie	149.178	25.491	1.307	173.362
8	August	173.362	19.140	33.293	159.209
9	Septembrie	159.209	147.571	2.492	304.288
10	Octombrie	304.288	1.782	36.567	269.503
11	Noiembrie	269.503	15.168	38.332	246.339
12	Decembrie	246.339	54.038	14.144	286.233
	Total	2.110.166	340.544	194.995	2.255.715

DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

SERV. CONTABILITATE SI ANALIZA EC,
ec. IULIA MIRICA

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 urmatoarii 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 Frumusita
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Gohor
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Matca
- 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 clibcrarea 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. Situatia comparativa a cantitatilor de apa potabila livrata/ uzata evacuata in cursul anului 2022 vs. 2021 pe fiecare UAT :

Nr. Crt.	Denumire UAT	U.M. - mc -			
		2021		2022	
		Volum facturat		Volum facturat	
		APA	CANAL	APA	CANAL
1.	GALATI	10.902.302	14.788.077	10.671.310	12.148.320
2.	TECUCI	1.087.475	1.308.889	1.034.947	1.205.588

3.	COSMESTI	98.865	281	113.410	5.560
4.	TG. BUJOR	144.175	52.451	150.498	67.631
5.	PECHEA	132.500	40.798	152.991	45.691
6.	LIESTI	99.419	41.331	109.430	45.359
7.	IVESTI	66.976	22.178	71.937	24.927
8.	UMBRARESTI	56.037	9.044	59.951	9.278
9.	BARCEA	66.025	16.279	60.616	13.292
10.	BERESTI	37.724	16.700	36.278	16.919
11.	SENDRENI	155.399		166.391	
12.	BRANISTEA	102.300		110.650	
13.	PISCU	100.761		112.171	
14.	FUNDENI	37.900		37.082	
15.	MOVILENI	38.595	899	32.577	12.571
16.	SLOBOZIA CONACHI	55.265	20.870	60.049	22.194
17.	BERESTI MERIA	22.959		27.196	
18.	SMARDAN	120.882		138.932	
19.	CAVADINESTI	36.373		49.932	
20.	TUDOR VLADIMIRESCU	50.808		57.707	
21.	INDEPENDENTA	93.893		101.449	
22.	CUZA VODA	36.275	34.918	33.738	32.319
23.	DRAGANESTI	34.759	7.384	33.458	6.673
24.	Sistem alimentare apa – Padurca Garboavele	11.285		13.343	
25.	RADESTI	21.193		25.239	
26.	VALEA MARULUI	66.641		66.502	2.954
27.	CUDALBI	80.922		79.023	
28.	CUCA	39.454		45.852	
29.	NICORESTI	83.926		91.783	
30.	BALABANESTI	29.060		31.843	

31.	VARLEZI	35.967		39.160	
32.	VLADESTI	32.586		34.336	
33.	GRIVITA	58.446		63.462	
34.	BALENI	50.485		54.244	
35.	VANATORI	98.150		212.215	
36.	SCANTEIESTI	42.280		62.525	
37.	BANEASA	8.419		19.859	
38.	SUCEVENI	2.002		34.138	
39.	BALASESTI			29.668	
40.	FRUMUSITA			60.524	
41.	GOHOR			38.247	
	TOTAL	14.238.483	16.360.099	14.355.966	13.659.277

Cantitatile nu includ consumul intern aferent fiecarui UAT.

Analizand comparativ productia fizica pe intreaga arie de operare, activitatea de apa prezinta o crestere cu 0.83%, respectiv 117.483 mc, in timp ce activitatea de canalizare prezinta o descrestere cu 16,51%, respectiv 2.700.822 mc.

2. Situatia 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 –

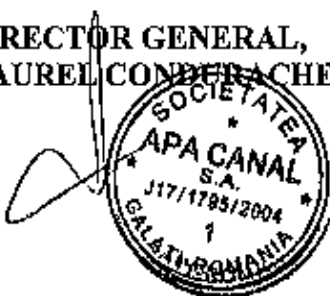
Nr. crt.	Denumire UAT	Sold 31.12.2021	Rulaj		Sold 31.12.2022
			Debitor 2022	Creditor 2022	
1	GALATI	3,296,995.49	8,359,273.55	2,000,000.00	9,656,269.04
2	TECUCI	340,582.64	779,776.00	888,823.60	231,535.04
3	BALABANESTI	0.00	48,381.30	48,381.30	0.00
4	BALENI	22.08	43,928.55	43,738.30	212.33
5	BALASESTI	0.00	49,697.18	49,697.18	0.00
6	BANEASA	0.00	32,118.21	31,951.86	166.35
7	BARCEA	0.00	234,265.00	234,265.00	0.00
8	BERESTI	-15.75	32,206.75	32,191.00	0.00

9	BERESTI MERIA	0.00	99,339.00	99,339.00	0.00
10	BRANISTEA	284.82	164,866.30	165,379.82	-228.70
11	CAVADINESTI	1,464.62	228,313.00	229,777.62	0.00
12	COSMESTI	-28.25	190,434.15	190,417.00	-11.10
13	CUCA	0.00	53,824.00	53,824.00	0.00
14	CUDALBI	0.00	92,901.00	92,901.00	0.00
15	CUZA VODA	0.00	329,605.12	329,605.12	0.00
16	DRAGANESTI	1,137.00	456,503.15	455,940.74	1,699.41
17	FRUMUSITA	0.00	43,959.12	43,813.56	145.56
18	FUNDENI	437.93	127,407.00	127,844.93	0.00
19	C.J.GALATI	2,364.54	518,853.73	520,036.00	1,182.27
20	GRIVITA	4,614.13	44,000.77	39,512.31	9,102.59
21	GOHOR	0.00	97,088.00	97,088.00	0.00
22	INDEPENDENTA	1,898.38	233,827.70	235,726.08	0.00
23	IVESTI	0.00	75,492.00	75,492.00	0.00
24	LIESTI	0.00	180,594.25	156,430.00	24,164.25
25	MOVILENI	0.00	122,846.52	122,839.72	6.80
26	NICORESTI	270.64	67,935.00	67,935.00	270.64
27	PECHEA	0.00	134,346.00	134,346.00	0.00
28	PISCU	0.00	85,199.00	85,199.00	0.00
29	RADESTI	0.00	121,182.00	121,182.00	0.00
30	SCANTEIESTI	-0.96	98,704.62	98,689.00	14.66
31	SENDRENI	1,215.77	264,423.88	265,613.65	26.00
32	SLOBOZIA CONACHI	544.76	202,867.91	203,412.67	0.00
33	SMARDAN	394.80	194,701.00	195,095.80	0.00
34	SUCEVENI	69.30	55,042.25	50,744.35	4,367.20
35	TG.BUJOR	0.00	767,720.01	765,744.46	1,975.55
36	TUDOR VLADIMIRESCU	331.20	144,827.94	145,103.09	56.05
37	UMBRARESTI	0.00	486,425.00	486,425.00	0.00
38	VALEA MARULUI	621.80	124,729.58	95,847.36	29,504.02
39	VANATORI	0.00	97,419.00	97,419.00	0.00
40	VARLEZI	1,448.19	39,642.70	40,995.19	95.70
41	VLADESTI	314.43	56,732.77	56,758.00	289.20
	TOTAL	3,654,967.56	15,581,400.01	9,275,524.71	9,960,842.86

Din analiza comparativa a soldului initial al anului 2022 cu cel final al aceluasi an rezulta o crestere a datoriilor UAT-urilor fata de societatea noastra cu suma de 6.305.875 lei, ceea ce reprezinta o crestere a soldurilor la data de 31.12.2022 fata de cele existente la 31.12.2021 cu 172,53%. Intrucat

cuantumul sumelor pe care la are de incasat Societatea Apa Canal in contul IID de la UAT Galati este foarte mare, in luna martie 2023 s-a incheiat cu UAT-ul un Grafic de esalonare la plata cu nr. 5831/42811/02.03.2023.

**DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONDORACHE**



**DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'V. Tanu', written over the printed name.

**SERV. CONTAB. SI ANALIZA EC,
ec. IULIA MIRICA**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. Mirica', written over the printed name.

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 2022

Proiectul Regional de dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020, COD SMIS: 2014+108495
 Evolutia contului 2311 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 2022	140.489.478,00	21.485.407,03	3.073.843,68	33.295.776,17	12.710.477,05	211.054.981,93	12.052.129,29

Proiectul Regional de dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020, COD SMIS: 2014+140497
 Evolutia contului 2312 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 2022	850.206,72	140.034,05	10.002,43	190.046,21	0	1.190.289,41	6.288,00

In contul 2311111 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. AUREL CONDURACHE



DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE
ec. SIMONA BURDUSA

A handwritten signature in black ink.

DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

A handwritten signature in black ink.

SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI
 Str.C.Brancoveanu nr.2
 Cod fiscal:RO16914128
 Inreg.Registrul Comertului:JI7/1795/5.11.2004
 Grupa CAEN:3600
 Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 14
SUBVENTII INCASATE IN CURSUL ANULUI 2022

PROIECT COD SMIS	Titlu proiect	Fonduri UE	Buget de stat	OUG 172/2020	TVA, conform OUG 40/2015, art.9, lit. o	TVA BS OUG 172/2020	COFINANTARE BG LOCAL	Observatii
2014+108495	Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020	111.269.333,05	17.017.662,68	10.569.900,66	26.074.352,23	1.462.811,40	1.688.249,77	Contract de Finantare nr. 158/20.12.2017
2014+140497	Srijin 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.	1.515.448,00	249.603,20	0,00	338.747,20	0,00	6.288,00	Contract de Finantare nr. 503/05.03.2021
TOTAL		112.784.781,05	17.267.265,88	10.569.900,66	21.885.074,43	1.462.811,40	1.694.537,77	

DIRECTOR GENERAL
ing. AUREL COMBURAŢEN
 S.A. GALATI-ROMANIA
 J17/1795/2004
 7

DIRECTOR ECONOMIC,
 ec. VIVIANA TANU

DEPARTAMENTUL IMPLEMENT. PROIECTE
 ec. SIMONA BURDUSA

Simona Burdusa

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 INFORMARE 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 2022 proiect 2014 + 108495 .

Nr.crt	FC	BS	BL	TVA OUG 40/2015	OUG 172/2020	COFINANTARE APA CANAL	TOTAL
TOTAL	140.489.478,00	21.485.407,03	3.073.843,68	33.295.776,17	12.710.477,05	12.085.128,29	223.140.111,22

In contul 231111 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 2022 proiect 2014 + 140497.

Nr.crt	FC	BS	BL	TVA OUG 40/2015	COFINANTARE APA CANAL	TOTAL
TOTAL	850.206,72	140.034,05	10.002,43	190.046,21	6.228,00	1.196.517,41

Surse de finantare a investitiei realizate in cursul anului 2022 pentru proiectul regional ETAPA 2- cheltuieli cu avize pentru obtinerea autorizatiei de constructie

TOTAL = 43.959,74 LEI.

DIRECTOR GENERAL
 ing. AUREL SANDOACHE
 S.A.
 J17/1795/2004
 GALATI-ROMANIA
 1

DIRECTOR ECONOMIC,
 ec. VIVIANA TANU

DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE,
 ec. SIMONA BURDUSA

SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI
Str.C.Brancoveanu nr.2
Cod fiscal:RO 16914128
Inreg.Registrul Comertului:JI7/1795/5.11.2004
Grupa CAEN:3600
Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 16

INFORMATII CREDITE BANCARE

2022

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 31.12.2022, societatea a achitat 49 rate bancare in valoare totala de 16.328.383,68 lei. Soldul contului la data de 31.12.2022 este in valoare de 16.661.616,32 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 perioada 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 23.09.2023 conform Act Additional 4/23.09.2022 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 2022 s-au efectuat trageri din credit in valoare totala de **10.642.501 lei** din care suma de 1.924.788,40 lei pentru implementarea proiectului de investitii pe programul POIM si suma de 8.717.713 lei implemntarea proiectului privind investitiile pentru panouri fotovoltaice. Soldul tragerilor la data de 31.12.2022 este in valoare de **34.423.020 lei** din care 25.903.437 lei pentru implementarea proiectului de investitii pe programul POIM si 8.519.583 lei pentru implementarea proiectului privind investitiile pentru panouri fotovoltaice.

Contractul de credit este in curs de derulare.

DIRECTOR GENERAL,
ing. AUREL CONDERACHE



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

DEP. IMLEM. PROIECTE
ec. BURDUSA SIMONA

SEF SERV. CONTAB. SI ANALIZA EC.,
ec. IULIA MIRICA

APA CANAL SA GALATI

DIRECTIA ECONOMICA

SERV. FINANCIAR

SITUATIA

Fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2022
metoda de calcul folosita a fost metoda directa

	RON	RON
	2021	2022
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
Incasari in numerar din vanzari de bunuri si prestari de servicii	134.276.278,02	159.680.100,74
Incasari in numerar provenite din onorarii, comisioane si alte venituri	9.380.651,11	9.405.732,99
Alte incasari	115.232.321,93	116.449.832,28
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	51.729.044,34	911.173,72
Plati catre si in numele angajatilor	39.969.597,36	45.889.653,26
Datorii bugetare platite	7.425.359,09	3.765.928,00
Alte plati de impozite si taxe	3.355.959,83	3.087.186,82
Alte plati	130.260.052,02	204.975.299,97
Total fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	26.149.238,42	26.906.424,24
Flux de numerar din activitatea de investitii		
Plati in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active corporale si alte active pe termen lung	186.407.712,07	222.892.921,55
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		
Incasari subventii pentru investitii/cofinantare Bg. locale+subv.f.d.Coeziune	146.487.521,07	170.192.396,19
Incasari in FD IID	7.996.599,90	9.519.549,15
Dobanzi incasate	259.098,43	262.478,89
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;		
Alte incasari/Furnizori		
Total fluxuri de numerar din activitatea de investitii	-31.664.492,67	-42.919.497,32
Flux de numerar din activitati de finantare		
Incasari din majorari de capital social cont	12.500,00	7.500,00
Imprumut EXIM POIM	7.541.248,50	10.642.501,40
Plati in numerar catre actionari pentru a achizitiona sau a rascumpara actiunile intreprinderii;		
Plati rate capital, plus dobanzi+comisioane EXIM BANK	5.004.031,25	8.315.385,58
Total fluxuri de numerar din activitatea de finantare	2.549.717,25	2.334.615,82
Efectele varietii diferentelor de curs valutar cont 765-665	493,51	172,44
Numerar la inceputul perioadei	62.659.415,13	49.694.371,64
Numerar la sfarsitul perioadei	49.694.371,64	36.017.086,82



DIRECTOR ECONOMIC,
ec. VIVIANA TANU

CONTABSI ANALIZA EC.,
ec. IULIA MIRICA

SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR privind prezentarea dezvoltarii si performantei activitatii societatii si a pozitiei sale financiare precum si descrierea principalelor riscuri si incertitudini cu care aceasta s-a confruntat in anul 2022

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 urmatoarii 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 Balasesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baleni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baneasa
- 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 Cavadincsti
- 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 Frumusita
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Gohor
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Grivita
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Matca
- 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 Smardan
- 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 clasificatii 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 41.888.727,50 lei, divizat in 16.755.491 actiuni cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune. Structura actuala a capitalului social este de 31.344.370,37 lei ca aport in natura si 10.544.357 lei numerar.

Cei 42 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 (Iecuci, Targu Bujor, Barcea, Balabanesti, Baleni, Baneasa, Balasesti, Beresti, Beresti-Meria, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cuca, Cuza Voda, Cudalbi, Draganesti, Frumusita, Fundeni, Grivita, Gohor, Independenta, Ivesti, Liesti, Matca, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Scanteiesti, Slobozia Conachi, Smardan, Suceveni, Sendreni, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Vanatori, Varlezi si Vladesti) – 40.000 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.

In anul 2022, 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 2022 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.

Operatorul Regional APA CANAL S.A. Galați asigură serviciile de alimentare cu apă potabilă și canalizare pentru aproximativ 422.000 locuitori, ceea ce reprezintă 95% din populația județului Galați care beneficiază de alimentare cu apă. Lungimea totală a rețelei de distribuție apă și aducțiune aflată în aria de operare din județul Galați este de aproximativ 2.208 km, iar a celei de canalizare de aproximativ 1.045 km.

În prezent, sistemul de alimentare cu apă deservește peste 99% din aria municipiului Galați și localități rurale din județul Galați: Liesti, Fundeni, Piscu, Tudor Vladimirescu, Independența, Branistea, Sendreni, Movileni, Draganesti, Cuza Voda, Garboavele (jud. Galați), Radesti, Cudalbi, Valea Marului, Cuca, Nicoresti, Balabanesti, Varlezi, Vladesti, Grivita, Baleni, Scanteiesti, Vanatori, Baneasa, Suceveni, Balasesti, Frumusita și Gohor preluate până la finele anului 2022. Rețeaua de distribuție a apei în mun. Galați are o lungime totală de 574,274 km, inclusiv bransamente, și este de tip inelar. În cazul unităților administrativ teritoriale, rețeaua de alimentare cu apă se întinde pe cca 1648,757 km, iar alimentarea cu apă se face exclusiv din sursa de adâncime.

Alimentarea cu apă a municipiului Galați se realizează din două surse:

a. Sursa subterană situată la cca. 65 km de mun. Galați și compusă din două captări.

a.1 Sursa subterană Vadu Roșca situată în județul Vrancea pe malul drept al Siretului cuprinde trei fronturi de captare amplasate pe malul drept al râului Siret, după cum urmează:

- front nr. 1, cu lungimea de 3,6 km, este constituit din 18 puțuri forate cu adâncimi cuprinse între 26-43m, P1-P18 (în prezent nefuncțional);
- front nr. 2, cu lungimea de 2,4 km, este constituit din 28 puțuri forate cu adâncimi cuprinse între 20-30m și un puț în conservare (P 33);
- front nr. 3, cu lungimea de 5,4 km, este constituit din 38 puțuri forate cu adâncimi cuprinse între 40-80m, 4 puțuri fiind nefuncționale (P 58A, 60A, 62A și 66).

Fiecare puț forat funcțional este prevăzut cu echipament de pompare submersibil.

Puțurile sunt protejate la partea superioară, de către o cabină constituită dintr-o construcție din beton armat, în interiorul căreia sunt montate echipamentele de exploatare.

a.2 Sursa subterană Salcia Liesti - sursa de captare a fost pusă în funcțiune în anul 1980, cuprinde două fronturi de captare amplasate pe malul stâng al râului Siret în extravilanul Comunei Liesti, județul Galați, după cum urmează:

- front nr.1, cu lungimea de 5,6 km, este constituit din 30 puțuri forate cu adâncimi cuprinse între 18-40m, dintre care 22 nefuncționale.
- front nr.2, cu lungimea de 7 km, este constituit din 40 puțuri forate cu adâncimi cuprinse între 27-40 m, dintre care 9 nefuncționale.

Fiecare puț forat funcțional este prevăzut cu echipament de pompare submersibil. Puțurile sunt protejate la partea superioară, de către o cabină sau, o construcție din beton armat, în interiorul căreia sunt montate echipamentele de exploatare. Este instituită zonă de protecție sanitară cu regim sever la sursele de captare, conform HG nr. 930/2005, suprafața împrejmuită, cu gard din plasă de sârmă montată pe stâlpi de beton, fiind de 100 mp/puț.

b. Sursa de suprafață o constituie fluviul Dunărea de unde apa brută este preluată prin intermediul unei prize tip cheson, situată la cca. 6 km de mun. Galați și care este în

proprietatea Liberty Galati S.A. (deserveste 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 retelei este de 487 km, iar gradul de ocupare a tramei stradale este de 54%. Pentru evacuarea apelor uzate și pluviale, sistemul de canalizare dispune de 10 stații de pompare.

Descarcarea in emisar se face dupa tratarea/epurarea apei in statia de epurarea municipala.

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

În afara municipiului Galați, Operatorul Regional Apă Canal S.A. Galați are în exploatare și operare o rețea de canalizare care se întinde pe o lungime de 511,1 km, precum și stațiile de epurare din municipiul Tecuci, orașul Târgu Bujor, aglomerările Pechea, Liești, Berești, Movileni și Slivna – Berești-Meria.

~~Operatorul Regional APA CANAL S.A. Galați a procedat începând cu anul 2014 la valorificarea în agricultură a nămolului rezultat de la stațiile de epurare din aria de operare. Până la finalul anului 2022, s-au obținut 8 permise de aplicare namol pe terenurile unor fermieri din județul Galați. Cantitatea totală de nămol aplicată: 4.500 t. Nămolul a fost transportat și împrăștiat cu mijloace auto specifice, aparținând APA CANAL SA Galați, fără costuri pentru fermieri.~~

In anul 2022, 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 2022	REALIZAT 2022	Grad indepl. %
1	Apa Gl. + profunzime +comunele preluate	14.270.138	14.355.966	100,60
2	Canal (apa evacuata, inclusiv apa meteorica)	14.302.560	13.659.277	95,50

Desi in cursul anului 2022 numarul membrilor asociati din cadrul Operatorului a ajuns la 42 prin preluarea UAT-urilor Matca, Frumusita si Gohor se constata o fluctuatie a productiei facturate in anul 2022 fata de anul precedent astfel:

- la activitatea de distributie apa productia a crescut cu un procent de 0,83%%, respectiv 117.483 mc,
- la activitatea de canalizare productia a scazut cu un procent de 16,51%, respectiv 2.700.822 mc, motivat de secheta accentuata din anul 2022, implicit facturarea unei cantitati reduse de apa meteo.

Din punct de vedere al valorificarii productiei fizice se constata ca la activitatea de apa, gradul de valorificare a fost de 54,35%, fiind superior nivelului planificat cu 1,70%. In aceste conditii apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 45,65%, procentul fiind inferior cu 1,70% fata de cel prognozat prin BVC de 47,35%.

- mc -

Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC 2022	REALIZAT 2022	Grad indepl. %
1	Apa cumparata - total	27.101.438	26.411.654	97,45
2	Apa bruta Liberty Galati	17.183.000	16.864.000	98,14
3	Apa profundizime	9.918.438	9.547.654	96,26
4	Apa vanduta	14.270.138	14.355.966	100,60
5	Grad valorificare	52,65	54,35	103,23
6	% NRW	47,35	45,65	96,41

Situatia comparativa a valorificarii cantitatii de apa efectiv cumparata fata de apa distribuita in anul 2022 in Galati si comunele preluate se prezinta astfel:

- mc -

Nr. crt	Localitatea	Apa cumparata 2022	Apa facturata 2022	%
1.	Galati+consumatorii pe traseul Vadu Rosca – Salcia - Liesti	19.807.586	10.602.610	53,53
2.	Tecuci	2.499.090	1.034.947	41,41
3.	Targu Bujor	243.300	150.498	61,86
4.	Pechea	248.800	152.991	61,49
5.	Ivesti	105.000	71.937	68,51
6.	Liesti	152.650	109.430	71,69
7.	Umbraresti	82.300	59.951	72,84
8.	Barcea	81.700	60.616	74,19
9.	Sendreni	208.500	166.391	79,80
10.	Beresti	59.300	36.278	61,18
11.	Movileni	46.730	32.577	69,71
12.	Cosmesti	224.410	113.410	50,54
13.	Slobozia Conachi	84.800	60.049	70,81
14.	Beresti-Meria	41.160	27.196	66,07
15.	Smardan	205.700	138.932	67,54
16.	Cavadinesti	66.300	49.932	75,31
17.	Tudor Vladimirescu	81.200	57.707	71,07
18.	Piscu	168.600	112.171	66,53
19.	Branistea	166.530	110.650	66,44
20.	Fundeni	56.900	37.082	65,17
21.	Independenta	139.000	101.449	72,98
22.	Draganesti	42.350	33.458	79,00
23.	Cuza Voda	43.700	33.738	77,20
24.	Garboavele	16.410	13.343	81,31
25.	Cudalbi	130.700	79.023	60,46
26.	Radesti	35.550	25.239	71,00
27.	Valea Marului	99.100	66.502	67,11
28.	Cuca	63.500	45.852	72,21
29.	Nicoresti	140.060	91.783	65,53
30.	Balabanesti	50.020	31.846	63,67
31.	Varlezi	56.450	39.160	69,37

32	Vladesti	49.550	34.336	69,30
33	Grivita	87.950	63.462	72,16
34	Baleni	73.300	54.244	74,00
35	Vanatori	385.200	212.215	55,09
36	Scanteiesti	91.100	62.525	68,63
37	Baneasa	25.650	19.859	77,42
38	Suceveni	48.950	34.138	69,74
39	Balasessti	51.350	29.668	57,78
40	Frumusita	100.108	60.524	60,46
41	Gohor	51.100	38.247	74,85
	Total	26.411.654	14.355.966	54,35

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.

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

In anul 2022 s-a asigurat integritatea patrimoniala a societatii si existenta unui raport optim intre obiective si lichiditati.

Contul de profit si pierdere

La data de 31.12.2022 Societatea Apa Canal S.A. Galati a inregistrat venituri totale in suma de 154.163.075 lei si cheltuieli totale (mai putin impozitul pe profit) in suma de 145.563.526 lei, obtinand un profit brut de 8.599.549 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit in valoare de 1.610.523 lei, rezultand un profit net in valoare de 6.989.026 lei.

Impozitul pe profit calculat, in valoare de 1.610.523 lei, se datoreaza nivelului crescut al cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal - respectiv 3.315.943 lei coroborat cu nivelul deducerilor fiscale - respectiv 2.965.359 lei.

Analizind situatia principalilor indicatori economico-financiar realizati in anul 2022, fata de nivelul planificat, se constata urmatoarele:

Nr. crt.	INDICATORI	- lei -		
		REALIZAT 2021	REALIZAT 2022	Grad indepl. %
1.	Venituri totale	132.703.814	154.163.075	116.17
2.	Cheltuieli totale (fara impozit profit)	138.212.817	145.563.526	105.32
3.	Rezultat brut	-5.509.003	8.599.549	-
4.	Impozit pe profit	2.241.643	1.610.523	71.85
5.	Rezultat net	-7.750.646	6.989.026	-

Dupa aprobarea situatiilor financiare ale anului 2022 de catre Adunarea Generala a

Actionarilor, in luna mai 2023, din profitul realizat in anul 2022, se va acoperi pierderea contabila inregistrata in anul 2021 in valoare de 1.532.086 lei.

Conform politicilor contabile ale societatii aplicabile in anul 2022, s-au constituit si anulat urmatoarele provizioane si ajustari de valoare:

Nr. crt.	Categorie provizion				- lei -	
		Sold 31.12.2021	Constituite	Anulate	Sold 31.12.2022	% (+/-)
1.	Provizioane pentru litigii proiect regional major - cont 15110	766.449	0	0	766.449	0
2.	Provizioane pentru litigii – cont 1511	1.742.284	30.318	71.095	1.701.507	-40.777
3.	Riscuri diverse – cont 15182	17.538	18.795	14.364	21.969	4.431
4.	Provizioane pentru pensii si obligatii similare - cont 1515	104.959	138.572	104.959	138.572	33.613
5.	Alte provizioane componenta variabila – cont 15183	1.242.000	1.330.000	1.242.000	1.330.000	88.000
6.	Depreciere stocuri - cont. 392	140.684	340.544	194.995	286.233	145.549
7.	Ajustari pentru deprecierea creantelor reprezentand avansuri acordate furnizori POIM – cont 49031	14.595.221	0	0	14.595.221	0
8.	Depreciere creante - cont. 491	16.649.855	1.078.946	822.355	16.906.446	256.591
9.	Depreciere creante debitori – cont 496	7.691.404	797.272	335.979	8.152.697	461.293
	TOTAL	42.950.394	3.734.447	2.785.747	43.899.094	948.700

Societatea Apa Canal S.A. dispune conform bilantului la 31.12.2022 de un activ in valoare de **807.674.118 lei**. In structura, acesta se prezinta astfel:

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	- lei -
				% in total activ
1.	Active imobilizate	598.604.082	726.819.353	89,99
2.	Active circulante	75.838.906	80.760.194	10,00
3.	Cheltuieli in avans	87.605	94.571	0,01
4.	Total activ	674.530.593	807.674.118	100

Valoarea activelor imobilizate prezinta o crestere de 21,42% fata de valoarea acestora la data de 31.12.2021 motivat de faptul ca si in anul 2022 s-a continuat actiunea de contorizare cu contori cu citire de la distanta atat in municipiul Galati cat si in judet, s-au pus in functiune mijloace fixe realizate prin POIM proiect 108495 partca finantata de Apa Canal SA 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 6,49%, respectiv 4.921.288 lei fata de nivelul existent la data de 31.12.2021, dar ponderea acestora in total activ reprezinta doar 10,00% din activul total al societatii.

Evolutia activelor circulante se prezinta in structura astfel:

<i>Nr. crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2021</i>	<i>Sold la 31.12.2022</i>	<i>- lei - % in total activ</i>
1.	Stocuri materiale	723.144	1.541.182	1,91
2.	Creante totale (ajustate cu provizioane)	25.421.391	43.201.925	53,49
3.	Disponibilitati banesti	49.694.371	36.017.087	44,60
4.	Total active circulante	75.838.906	80.760.194	100

Din analiza evolutiei pozitiei financiare a societatii la data de 31.12.2022 se constata o scadere a ponderii activelor circulante in total activ, de la 11,24% in anul 2021 la 10,00% la 31.12.2022.

Un aspect nu foarte benefic, il reprezinta ponderea mare a creantelor totale, respectiv 53,49% in total active circulante. Din valoarea creantelor totale ale societatii, 42,43% reprezinta creante comerciale (fara provizioane) in valoare de 18.330.159 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 31.12.2022, pentru care s-au constituit ajustari pe seama cheltuielilor in valoare de 16.906.446 lei, nedeductibile in procent de 50% la calculul impozitului pe profit.

Creantele totale la data de 31.12.2022 in valoare de 43.201.925 lei prezinta o crestere de 69,94% fata de nivelul de 25.421.391 lei existent la 31.12.2021. Din valoarea creantelor totale de 43.201.925 lei, suma de 15.145.296 lei reprezinta subventii.

Se constata urmatoarele aspecte:

- Nivelul ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor comerciale a crescut in anul 2022 cu 256.591 lei, ajungand la data de 31.12.2022 la valoarea de 16.906.446 lei.
- Gradul de incasare a creantelor in anul 2022 a fost de 82,04% incluzand sold la 31.12.2021, 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 411) mai mare cu 2,04% fata de gradul de incasare realizat in anul 2021 – cand a fost de 80,00%.
- Perioada de incasare a creantelor totale ale societatii, calculata pe baza datelor inregistrate in evidenta contabila la data de 31.12.2022 este de 107 zile – nivelul indicatorului fiind superior atat valorii recomandate de 60 zile cat si nivelului realizat in anul 2021, cand a fost de 74 zile.

Datoriile totale ale societatii la data de 31.12.2022 sunt in suma de 69.635.546 lei, mai mari cu 11.095.127 lei, respectiv 18,95% fata de 31.12.2021, cand au fost in valoare de 58.540.419 lei.

Aceasta crestere semnificativa a datoriilor are in principal urmatoarele cauze:

- cresterea cu **2.509.351 lei** a datoriilor pe termen lung care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an, de la **41.238.126 lei** - nivel existent la 31.12.2021, la **43.747.477 lei** - nivel existent la 31.12.2022, acesta incluzand ratele scadente in urmatorii 10 ani pentru creditele contractate de la EximBank.

Perioada medie de plata a datoriilor catre furnizori este de 27 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 = $(8.599.549 + 15.891.274 + 10.611.360) / 147.110.318 = 35.102.183 / 147.110.318 * 100 = 24\%$

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 = $(9.567.373 + 15.891.274 + 10.611.360) / 147.110.318 * 100 = 36.070.007 / 147.110.318 * 100 = 25\%$

Exprima profitabilitatea activitatii operationale

3. Rata capacitatii de plata = Casa si conturi la banci/Datorii curente = $36.017.087 / 25.888.069 = 1,39$

Nivelul indicatorului peste 2, ofera garantia acoperirii datoriilor curente din disponibilitatile aflate in conturile bancare. In anul 2022, acesta se situeaza sub nivelul minim acceptat.

4. Rata de indatorare = Total datorii/ Total active = $69.635.546 / 807.674.118 = 0,09$

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

5. Situatia neta = Active totale - Datorii totale = $807.674.118 - 69.635.546 = 738.038.572$ lei

La 31.12.2022, situatia neta este pozitiva ceea ce reflecta o buna gestiune economica.

6. Fondul de rulment = Active curente - Pasive curente = $80.760.194 - 25.888.069 = 54.872.125$ 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 = $(1.541.182 + 43.201.925) - 25.888.069 = 18.855.038$ lei

8. Trezoreria neta = Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = $54.872.125 - 18.855.038 = 36.017.087$ lei

9. Serviciul datoriei publice = Sold creditor cont 162 + Dobanda credit EximBank = $51.084.636 + 181.251 = 51.265.887$ lei.

10. EBITDA = Rezultatul din exploatare înainte de amortizare, redeventa, impozit pe profit si rezultatul financiar = 9.567.373 + (15.891.274 + 10.611.360 + 1.610.523 - 967.824) = 36.712.706 lei.

11. Serviciul datoriei publice/ EBITDA = 51.265.887 / 36.712.706 = 1,40

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

Nivelul acestui indicator este de 1,40. EBITDA acopera in procent de 71,61% din costul indatorarii.

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-2022.

Inventarierea elementelor de activ si pasiv pentru anul 2022 s-a realizat pe baza stocurilor de materiale/obiecte de inventar/mijloace fixe si a soldurilor conturilor existente la data de 30.09.2022 in baza Deciziei nr. 896/11.10.2022 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 – martie 2022 preturile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 72/25.05.2021 – cu aplicabilitate incepand cu 1 iulie 2021;
- In luna aprilie 2022 preturile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 44/23.03.2022 – cu aplicabilitate de la 1 aprilie 2022 si
- In perioada mai – decembrie 2022 preturile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 62/19.04.2022 – cu aplicabilitate de la 1 mai 2022.

Nr. crt.	Activitatea /Serviciul prestat	Pret/tarif* - lei/mc		
		01.01.2022 – 31.03.2022	01.04.2022 – 30.04.2022	01.05.2022 – 31.03.2023
1.	Apa potabila produsa, transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	5,01	6,72	6,36
2.	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	3,53	4,59	4,53

*Preturi/tarifele nu contin TVA

Nivelul cotei medii cumulate a pierderilor de apa (NRW) inclusa in pretul de vanzare al apei este de 49,26 %, aprobat cu urmatoarele hotarari ADI:

- pentru perioada 01.07.2021 – 31.03.2022 cu Hotarararea ADI nr. 38/2021;
- pentru perioada 01.04.2022 – 31.03.2023 cu Hotarararea ADI nr.39/2022.

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 ratcii dobanzilor in principal datorita imprumuturilor contractate de la EximBank. Imprumuturile Societatii au o marja a dobanzii variabila. Rata de dobanda este variabila, compusa din rata de referinta 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 insa avand in vedere dimensiunea sumelor raportate, expunerea la acest risc este una redusa. Valoarea sumelor denominate in EUR si USD sunt actualizate la data ficcarui 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 2022, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.888.727,50 lei** divizat intr-un numar de **16.755.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Cei 42 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, Barcea, Balabanesti, Baleni, Baneasa, Balasesti, Beresti, Beresti-Meria, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cuca, Cuza Voda, Cudalbi, Draganesti, Frumusita, Fundeni, Grivita, Gohor, Independenta, Ivesti, Liesti, Matca, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Scanticiesti, Slobozia Conachi, Smardan, Succveni, Sendreni, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Vanatori, Varlezi si Vladesti) – **40.000 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 Integrat de Management si-a dovedit eficacitatea prin atingerea obiectivului principal, respectiv mentinerea certificarii. Standardele aplicabile pentru SIM sunt SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015 si SR EN ISO 45001:2018.

Politica referitoare la calitate, mediu și sănătate și securitate în munca (SSM) este adecvată SMI și scopurilor Societății APA CANAL SA Galați. Politica este aplicată consecvent, distribuită către toate compartimentele și adusă la cunoștința personalului.

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

Managementul la cel mai înalt nivel a stabilit ca imaginea societății să fie îmbunătățită prin următoarele acțiuni:

- Menținerea Sistemului Integrat de Management;
- Respectarea tuturor cerințelor legale aplicabile și de reglementare ;
- Înțelegerea necesităților și așteptărilor părților interesate. Stabilirea contextului în care societatea activează;
- Extinderea ariei de acoperire a serviciilor de alimentare cu apă;
- Creșterea gradului de securitate la atacurile cibernetice împotriva sistemelor tehnologice de producție, cât și asupra sistemelor financiare.

Pe parcurs sistemul este menținut și îmbunătățit prin elaborarea de noi proceduri operationale, revizia celor deja implementate, instrucțiuni de lucru pentru fiecare activitate, prin efortul comun al întregului personal și prin acordarea unei importante sporite în continuare.

Se desfășoară în continuare auditări pe activități și compartimente, astfel încât personalul să fie permanent informat și interesat în menținerea sistemului, conștientizând 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 inconjurator reprezintă un element esențial al existenței umane, fiind rezultatul interacțiunii dintre elementele naturale: sol, aer, apă, clima, biosfera, 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 scara 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

cauzeaza poluarea;

Principiul actiunii preventive: se bazeaza pe regula generala ca e mai bine sa previi decat sa combati;

Principiul utilizarii durabile a resurselor naturale: utilizarea resurselor sa corespunda necesitatilor prezentului, fara a compromite posibilitatea generatiilor viitoare de a-si satisface propriile necesitati;

In acest sens APA CANAL SA Galati a proiectat si implementat la nivelul activitatii intregii societati sistemul de management al mediului respectand cerintele standardului ISO 14001:2015. Prin certificarea acestui sistem se asigura atat respectarea cerintelor standardului cat si respectarea prevederilor legislative in vigoare in domeniul protectiei mediului.

O actiune importanta realizata de societatea noastra in scopul protectiei mediului este monitorizarea deversarilor indirecte de apa uzata. In acest scop a fost elaborata si implementata Metodologia de control a deversarilor indirecte si aplicarea cheltuielilor pentru depasirea indicatorilor de calitate pentru agentii economici cu potential poluator.

O alta actiune la fel de importanta este identificarea oportunitatilor de valorificare a deeurilor. Dintre acestea o activitate deosebita este reprezentata de managementul namolului rezultat ca deeu din statiile 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 statiile de epurare care are la baza urmatoarele principii:

- evitarea producerii unor cantitati mari de deseuri;
- valorificarea descului 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.

In calitate de operator regional, societatea Apa Canal. SA Galati si-a asumat extinderea ariei de operare și realizarea de investiții majore în serviciile de alimentare cu apă și de canalizare-epurare. Obiectivele propuse au fost urmărite constant și realizate, respectiv asigurarea unor servicii de calitate, cu protejarea resurselor naturale limitate, a mediului înconjurător, a sănătății și securității clienților și salariaților.

In acest sens Operatorul Regional APA CANAL Galați a finalizat Programul ISPA și a implementat ulterior, cu succes, Programul POS Mediu 2007-2013, proiecte în valoare totala de 175 milioane euro (fără TVA).

De asemenea, APA CANAL Galați este unul dintre primii operatori regionali din țară care a accesat fonduri europene în cadrul Programului Operațional Infrastructura Mare (POIM) 2014-2020, proiect în valoare de 180 milioane de Euro. In continuare se acceseaza fonduri europene pentru dezvoltarea infrastructurii de apă și apă uzată astfel în 19 decembrie 2022, Compania APA CANAL S.A. Galați a semnat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Dezvoltare Durabilă, Contractul de Finanțare nr.1779/19.12.2022 aferent investiției „Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată în județul Galați, etapa 2”, proiect co-finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională prin Programul Dezvoltare Durabilă 2021-2027.

Un alt obiectiv privind protecția mediului înconjurător pe care societatea Apa Canal l-a avut în vedere este investiția în parcuri cu panouri fotovoltaice realizată din surse proprii care la sfârșitul anului 2022 are un grad de realizare în procent de 90%. Panourile fotovoltaice nu generează emisii de carbon în atmosfera, deoarece nu folosesc combustibil conventional

pentru a produce energie. Acest lucru inseamna ca, prin aceasta alegere, vom contribui activ la reducerea emisiilor poluante care afecteaza mediul 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.

Raport de mediu

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	73/25.05.2022
2.	Tecuci	208/28.08.2013, revizuita in 14.02.2022
3.	Beresti	53/02.04.2020
4.	Sendreni	50/8.05.2019
5.	Tg. Bujor	175/28.09.2022,
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	86/10.06.2022
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.	Valea Marului-S.E.A.U.	106/6.07.2022, decizie de transfer 2022/16.12.2022
22.	Cuca	70/29.05.2019, revizuita in 20.05.2022
23.	Nicoresti	2/15.01.2020
24.	Balabanesti	226/10.11.2022
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	94/7.06.2021
29.	Scanteiesti	168/24.09.2021
30.	Vanatori	In procedura de autorizare
31.	Baneasa	19/4.02.2021
32.	Suceveni	111/18.07.2022
33.	Balasessti	86/24.05.2021
34.	Gohor	9/19.01.2022
35.	Frumusita	241/7.12.2022

Pentru toate Autorizatiile de mediu detinute de societate s-au obtinut vize anuale care a permis desfășurarea în continuare a activității și au confirmat faptul că activitatea respectivă este desfășurată în aceleași condiții pentru care a fost emisă inițial autorizația de mediu mediu și că nu au intervenit modificări care să afecteze condițiile stabilite prin actele de reglementare.

2. Controale efectuate de Garda Nationala de Mediu-C.J. Galati

Pe parcursul anului 2022, Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Galati a efectuat la societatea Apa Canal S.A.Galati un numar de 10 controale la 7 puncte de lucru din aria de operare a societatii.

<i>Nr. Crt.</i>	<i>Punct de lucru</i>	<i>Rapoarte de inspectie / Note de constatare incheiate</i>
1.	Galati	Nota de constatare nr.388/30.06.2022
		Raport de inspectie 200/3.08.2022
		Nota de constatare nr.707/3.11.2022
2.	Tecuci	Raport de inspectie 173-4.02.2022
		Nota de constatare 161/25.03.2022
3.	Cosmesti	Nota de constatare nr. 226/19.04.2022
4.	Liesti	Nota de constatare nr. 383/28.06.2022
5.	Ivesti (Aglomerarea Liesti)	Nota de constatare nr.497/25.08.2022
6.	Vanatori	Nota de constatare nr. 545 /2.09.2022
7.	Draganesti (Aglomerarea Liesti)	Nota de constatare 601/19.09.2022

In timpul inspectiilor efectuate nu au fost aplicate sanctiuni, iar masurile stabilite prin rapoartele de inspectie/note de control 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 integrat de management calitate-mediu-sănătate și securitate în munca, 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 iunie a anului 2022 a avut loc auditul extern de supraveghere al S.R.A.C. pentru mentinerea certificarii sistemului de management integrat.

Mentinerea certificarii este o dovada și o garantie a indeplinirii angajamentelor asumate de catre Apa Canal S.A. Galati prin politica in domeniul calitatii, mediului, sanatatii și securitatii in munca.

Evaluarea performantelor de mediu se realizeaza prin monitorizarea și 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 – județul Galați pentru anul 2022”. Programul de monitorizare cuprinde lista cu agenții economici monitorizați, punctul de recoltare, frecvența și lista parametrelor fizico-chimice. Această activitate este desfășurată de către Serviciul Laboratoare Calitate prin laboratorul de specialitate -Laborator Ape Uzate. Laboratorul de Ape Uzate a obținut acreditarea RENAR pentru o serie de încercări în conformitate cu cerințele SR EN ISO/CEI 17025:2018, conform Certificatului de acreditare nr. LI1032/25.07.2014 actualizat în 24.08.2022. Fiecare încercare se efectuează după proceduri specifice, care au la bază metodele standardizate în vigoare.

Pe parcursul anului 2022 au fost monitorizați, cu diferite frecvențe, funcție de impactul acestora, 142 agenți economici distribuiți astfel: 84 agenți economici în municipiul Galați, 41 agenți economici în municipiul Tecuci și 17 agenți economici în județ. În urma analizelor efectuate s-a constatat că la un număr de 67 agenți economici din municipiul și județul Galați s-au înregistrat depășiri periodice, la unul sau mai mulți indicatori față de limitele maxime admise, prevăzute în normativul NTPA 002/2002, cu modificările ulterioare. Ca urmare, au fost transmise notificări și s-au aplicat cheltuieli pentru depășirea indicatorilor de calitate.

5. Monitorizarea factorilor de mediu

Program de monitorizare și măsurare a caracteristicilor evacuarilor în mediul înconjurător – 2022

<i>Nr. Crt</i>	<i>Factor de mediu</i>	<i>Tip de monitorizare</i>	<i>Punct de control</i>		<i>Indicator de mediu</i>	<i>Baza legală</i>
1.	Ape uzate	calitativa	Galați	Stia de epurare	Conform indicatorilor de calitate din Autorizațiile de mediu	Autorizațiile de mediu în vigoare
				Colectorul SP3		
				Colector Barbosi		
			Aglomerarea Liesti: Stia de epurare			
			Aglomerarea Pechea: Stia de epurare			
			Beresti: Stia de epurare			
			Punct de deversare raul Chineja			
			Targu Bujor: Stia de epurare			
			Tecuci : Stia de epurare			
			Valea Marului: Stia de epurare			
			Agenti economici	Conform indicatorilor de calitate din Programul de monitorizare ape uzate agenti economici 2022	Legislatia in vigoare	
			Galați	Siret-amonte		
		calitativa		Siret-aval	Conform indicatorilor de calitate	Legislatia in
	Targu Bujor		Chineja- amonte			
			Chineja-aval			

2.	Emisari		Aglomerarea Pechea	Suhurlui- amonte Suhurlui- aval	din Programul de monitorizare emisari-judetul Galati 2022	vigoare
			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 indicatorilor 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)			
			Valea Marului-Statia de epurare			
			Aglomerarea Pechea- Statia de epurare (amonte, aval)			
4.	Deseuri	selectiva cantitativa	Toate Departamentele/ Serviciile societatii		Cod deseuri conform H.G.856/2002	Autorizatiile de mediu in vigoare
5.	Namol	calitativa	Galati-Statia de epurare		Conform indicatorilor 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			
Valea Marului-Statia de epurare						
6.	Substante chimice	cantitativa	Departamentele/Serviciile societatii care le utilizeaza		Cantitativ	Autorizatiile de mediu in vigoare
7.	Aer	calitativa	Galati-Statia de epurare		Conform indicatorilo Autorizatiei de mediu	Autorizatia de mediu in vigoare

In urma monitorizarilor si analizelor efectuate pe tot parcursul anului 2022 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. Protecția surselor de apă

Protecția calității apelor constituie ansamblul de măsuri ce se iau pentru prevenirea și combaterea poluării surselor naturale de apă. Sursele de apă de suprafață precum și fronturile de captare joacă un rol important în asigurarea alimentării cu apă de calitate a populației județului Galați.

În anul 2022 s-au elaborat Planurile de prevenire și combatere a poluărilor accidentale pentru următoarele localități: Gohor, Valea Marului, Frumusita, Slivna, Balabanesti și Balasesti. Acestea au fost avizate de către S.G.A. Galați.

7 Managementul deșeurilor implementat la Apa Canal S.A. Galați

Deșeurile generate de societatea Apa Canal S.A. Galați sunt gestionate conform prevederilor O.U.G. 92/2021 privind regimul deșeurilor, care transpune în legislația națională Directiva 2008/98/CE și Directiva UE 2018/851 a Parlamentului European și a Consiliului.

Deșeurile sunt stocate temporar în spații special amenajate în condiții în care să asigure reducerea riscului pentru sănătatea umană și deteriorarea calității mediului. Se evită formarea de stocuri de deșeurile, care ar putea genera fenomene de poluare a mediului sau care prezintă riscuri asupra sănătății personalului.

~~Deșeurile astfel colectate sunt valorificate sau eliminate prin unități specializate autorizate cu care societatea are încheiate contracte.~~

În cadrul societății se asigură evidența cantitativă și calitativă a tuturor tipurilor de deșeurile generate din activități și a modului de gestionare a acestora în conformitate cu H.G. 856/2002, cu modificările ulterioare. Situația gestiunii deșeurilor generate/valorificate/eliminate de către societatea Apa Canal S.A. Galați este raportată către Agenția de Protecție a Mediului Galați cu frecvența stabilită în actele de reglementare.

8. Managementul namolului de la epurarea apelor uzate

Ca urmare a elaborării Politicii naționale de gestionare a namolului, Apa Canal S.A. Galați a elaborat Strategia privind managementul namolurilor provenite de la stațiile 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 Stațiile de Epurare Ape Uzate (S.E.A.U.) astfel încât efectele negative ale namolului asupra sănătății umane și asupra mediului înconjurător să fie evitate.

S-a continuat implementarea Strategiei namolului în cadrul societății noastre, iar în anul 2022 s-au realizat următoarele obiective :

a) S-a revizuit Programul de monitorizare a calității namolurilor generate în stațiile de epurare ape uzate exploatate. Prin acest program au fost stabiliți indicatorii de calitate care urmează a fi monitorizați, frecvența determinării și evaluarea conformării cu cerințele legale.

b) S-a continuat aplicarea namolului pe următoarele terenuri:

-terenul deținut de I.I. Dima George (Permis aplicare namol nr. 08/8.02.2021). Cantitatea de namol aplicată, 162,5 tone, provine de la Stația de epurare ape uzate Targu Bujor;

-terenul deținut de societatea Agrovulcan S.R.L. (Permis aplicare namol nr.4/10.04.2019). Cantitatea de namol aplicată, 1074,04 tone, provine de la Stația de epurare ape uzate Galați;

-terenul deținut de societatea Locacombine S.R.L. (Permis aplicare namol nr. 7/28.05.2020). Cantitatea de namol aplicată, 80 tone, provine de la Stația de epurare ape uzate Tecuci.

c) S-a încheiat contract de furnizare namol de epurare cu fermierul agricol S.C.Ralucont Maritime S.R.L.

d) S-a solicitat către O.S.P.A. Galați :

-Studiul monitorizare efecte aplicare namol pentru terenul detinut de societatea Agrovulcan S.R.L;

-Studiul agrochimic special de aplicare namol de epurare pe terenul detinut de S.C. Ralucont Maritime S.R.L.

Cantitatea de namol generata in anul 2022 la nivel de operator general, a fost eliminata/ valorificata/ depozitata astfel:

-depozitata pe paturi de uscare – 84,63%

-valorificata in agricultura – 15,37%

Aspecte sociale si de personal

Performanța de SSM (securitate și sănătate în muncă)

Activitatea de securitate și sănătate în muncă depusă în anul 2022 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 și a dării de mită

Principiile care trebuie să guverneze conduita profesională a salariaților societății sunt următoarele:

a) **Suprematia Constitutiei si a legii** - principiu conform caruia salariatii trebuie să respecte neconditionat Constitutia și legile țării;

b) **Prioritatea interesului Societatii Apa Canal SA Galați** - principiu conform caruia salariatii au obligatia de a considera interesul Societatii mai presus decât interesul personal, în executarea atribuțiilor de serviciu;

c) **Profesionalismul** - principiu conform caruia salariatii au obligatia de a îndeplini atribuțiile de serviciu cu responsabilitate, competența, eficiența, corectitudine și conștiințiozitate;

d) **Impartialitate și nediscriminare** - principiu conform caruia salariatii societății sunt obligați să aibă o atitudine obiectivă, neutră față de orice interes politic, economic, religios sau de altă natură, în exercitarea atribuțiilor de serviciu; trebuie să evite orice formă de discriminare bazată pe vârstă, sex, sănătate, rasă, naționalitate, opinii politice sau confesiune în exercitarea atribuțiilor de serviciu;

e) **Integritatea morală** - salariatii societății le este interzis să solicite sau să accepte direct sau indirect, pentru ei sau pentru terți, vreun avantaj ori beneficiu material sau de altă natură în considerarea meseriei/funcției pe care o detin;

f) **Asigurarea egalității de tratament a clienților / partenerilor** - principiu conform caruia salariatii societății – în mod deosebit cei care vin în contact direct cu utilizatorii serviciilor de apă și de canalizare sau cu diverși parteneri/potentiali parteneri - au obligatia de a aplica același regim juridic în situații identice sau similare;

g) **Libertatea gândirii și exprimării** - principiu conform caruia salariatii 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 caruia, în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu, salariatii 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 caruia 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 caruia 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/actiunilor/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 SI MASURI

Aspectele care au influențat activitatea societății în anul 2022 se pot grupa astfel:

- Procentul de încasare a creanțelor pe sold de 82%, mai mare cu 2% față de gradul de încasare realizat în anul 2021 – când a fost de 80,00%;
- Creșterea soldului contului „clienți” cu 1.142.375 lei, respectiv cu 3,35 %, ajungând astfel la data de 31.12.2021 la valoarea de 35.236.605 lei, motivat de creșterea prețurilor/tarifelor la activitatea de bază atât la apă cât și la canalizare;
- Creșterea valorii stocurilor fără mișcare față de cele existente la sfârșitul anului 2021, cu 145.549 lei, acestea ajungând la 31.12.2022 la valoarea de 286.233 lei cu o pondere în total stoc de materiale de 15,66%. Pentru ca bilanțul să ofere o imagine

fidela a situatiei financiare a societatii, cnf. prevederilor Ordinului 1802/2014 s-a impus constituirea in anul 2022 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 54,35% superior celui din preturile/tarifele aprobate cu 3,61% .

Pentru anul 2023 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, restructurarii 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 APA CANAL S.A. GALATI**



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

Report 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 2022, 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 2022 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	154.725.662 Lei
➤ Profitul exercițiului financiar:	6.989.026 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4) și ale posibilelor efecte (para. 5 - 8) 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 2022, 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 31.12.2022, creanțele comerciale ar fi fost majorate cu 6.344 mii Lei (5.037 mii Lei la 31.12.2021), rezultatul perioadei ar fi fost majorat cu 1.307 mii Lei (332 mii Lei la 2021), iar rezultatul raportat ar fi crescut cu 5.037 mii Lei (4.705 mii Lei la 31.12.2021).

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 evaluatorul autorizat independent. 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 clădiri și construcții speciale, echipamente și mobilier 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. De asemenea, noi nu am fost în măsură să determinăm ce ajustări ar fi necesare atât în exercițiul curent, cât și în cel precedent, pentru a corecta valoarea cheltuielii cu amortizarea categoriilor de imobilizări menționate mai sus ca urmare a aspectelor menționate anterior. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2021 conține o rezervă în același sens.

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 aportate 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 2021 conține o rezervă în același sens.

7. Cu excepția sumelor estimate a fi plătite în 2023, 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 2021 conține o rezervă în același sens.

8. LA 31 decembrie 2022, Societatea a raportat avansuri în sumă de 14,6 milioane Lei către Rotary Construcții SRL, societate în insolvență. Societatea a constituit ajustări de valoare pentru avansurile mai sus menționate în sumă de 14,6 milioane Lei. Aceste avansuri au fost decontate din fonduri nerambursabile în programul POS Mediu. Sumele sunt raportate astfel la 31 decembrie 2022 în cadrul poziției bilanțiere "Subvenții pentru investiții". La 31 decembrie 2022, există lucrări efectuate de Rotary Construcții și nefacturate încă Societății. Noi nu am primit o estimare a lucrărilor executate și nefacturate de către furnizor. Deoarece aceste avansuri sunt pierdere pentru Societate, valoarea neacoperită de lucrări va trebui returnate către Autoritatea de Management. Societatea nu este în măsură să determine cât din avansurile în sumă de 14,6 milioane Lei sunt neacoperite de lucrări și implicit cât vor trebui rambursate către Autoritatea de Management și nici suma lucrărilor executate și nerecepționate. Astfel, noi nu am fost în măsură să determinăm suma subvențiilor ce trebuie rambursate la 31 decembrie. Pozițiile afectate sunt Subvenții pentru investiții și Alte datorii.

9. 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

10. Așa cum este prezentat în Nota 2 „Provizioane” la situațiile financiare, Societatea are în derulare litigii cu Sistem Yapi 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

11. 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.

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.

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 scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateței 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 2022, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

12. 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 acestora, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

13. 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 2022, 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 acestora, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, 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

14. ~~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.~~

15. 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.

16. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17. 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.

18. 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 îndoieli 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.

19. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

20. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.

21. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, 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

22. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Apă Canal SA Galați pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 11 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2012 până la 31.12.2023.

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 servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (f) 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 Coceli

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568
București, Romania

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditărilor 2023 RAZVAN COCELI
Registrul Public Electronic: AF2568

Societatea Apa Canal SA Galati
Nr. 11400/09/10.01.2023

Conducatorul societatii
Director General/ Ing. Aurel Condurache



RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2022

In temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial si control financiar preventiv, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, subsemnatul Aurel Condurache, in calitate de Director General, declar ca societatea Apa Canal SA Galati, dispune de un sistem de control intern managerial ale carui concepere si aplicare permit conducerii (si, dupa caz, consiliului de administratie) sa furnizeze o asigurare rezonabila ca fondurile publice gestionate in scopul indeplinirii obiectivelor generale si specifice au fost utilizate in conditii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienta si economicitate.

Aceasta declaratie se intemeiaza pe o apreciere realista, corecta, completa si demna de incredere asupra sistemului de control intern managerial al entitatii, formulata in baza autoevaluarii acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea masurilor privind cresterea eficacitatii acestuia are la baza evaluarea riscurilor.

In acest caz, mentionez urmatoarele:

- Comisia de monitorizare este functionala;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este partial implementat si actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor este organizat si monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate in proportie de 100% din totalul activitatilor procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare al performantelor este stabilit si evaluat pentru obiectivele si activitatile entitatii, prin intermediul unor indicatori de performanta;

Pe baza rezultatelor autoevaluarii, apreciez ca la data de 31 decembrie 2022, sistemul de control intern managerial al societatii Apa Canal SA Galati, este partial conform cu standardele cuprinse in Codul controlului intern managerial.

Precizez ca declaratiile cuprinse in prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilitatii manageriale si au drept temel datele, informatiile si constatările consemnate in documentatia aferenta autoevaluării sistemului de control intern managerial cat si raportarile transmise de catre entitatile subordonate.

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2022 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, CONDURACHE AUREL, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2022 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 scrisa a persoanelor prevazute la art. 10 alin. (1) din Legea Contabilitatii, prin care isi esuina raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale.



HOTARAREA NR. 8 DIN 19.05.2023

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 19.05.2023, ora 10:00, 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 81,39% in cadrul Societatii APA CANAL SA din str. C-tin Brancoveanu nr. 2, J17/1795/2004, CUI 16914128:

1. Aproba "Situatiile financiare ale anului 2022, respectiv Bilantul contabil pe anul 2022 al Operatorului Regional Apa Canal S.A. Galati, Notele explicative si Raportul administratorilor".
2. Aproba modificarea/revizuirea datei Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor nr. 5 /2023 , toate celelalte prevederi din Hotararea AGA Nr. 5 raman neschimbate.

**PRESEDINTE
AL
ADUNARII GENERALE A ACTIONARILOR
OPERATORULUI REGIONAL SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI**

ENACHE CRISTIAN SORIN



Secretar AGA

es. jr. Isaiu Mihaela