

<input checked="" type="checkbox"/>	Mari Contribuabili care depun bilanțul la București
<input type="checkbox"/>	Sucursala
<input type="checkbox"/>	Grupa de Interes Economic
<input type="checkbox"/>	Activ normal mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

Anul **2023**

Suma de control 41.893.728

Entitatea SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI

Adresa	Județ Galati	Sector	Localitate GALATI
	Strada CONSTANTIN BRANCOVEANU	Nr. 2	Bloc Scara Ap. Telefon 0236473380

Număr din registrul comerțului J17/1795/S.11.2004 Cod unic de înregistrare 1 6 9 1 4 1 2 8

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

12--Societati cu capital integral de stat

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

3600 Captarea, tratarea și distribuția apei

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

3600 Captarea, tratarea și distribuția apei

(entități) al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

## Indicatori:

Capitaluri - total

178.412.897

Capital subscris

41.893.728

Profit/ pierdere

23.682.959

## ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

CONDURACHE AUREL

Semnătura



## INTOCMIT,

Numele și prenumele

TANU LILIANA VIVIANA

Calitatea

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

## AUDITOR

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit

ROMCONTEXPERT SRL

Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS

138884

CIF/ CUI

7 4 8 7 0 5 2

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii 

1. IANUARIE 2024  
2. FEBRUARIE 2024  
3. MARTIE 2024

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

Formular VALIDAT

**SITUATIA**

*Fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2023*  
 metoda de calcul folosita a fost metoda directa

RON

	2022	2023
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>		
Incasari din vanzari de bunuri si prestari de servicii	159.680.100,74	201.146.052,03
Incasari provenite din ,onorarii, comisioane si alte venituri	9.405.732,99	79.002,60
Alte incasari	116.449.832,28	240.760.102,33
Plati catre furnizorii de bunuri si servicii	911.173,72	87.934.247,31
Plati catre si in numele angajatilor	45.889.653,26	61.838.724,30
Datorii bugetare platite	3.765.928,00	9.133.695,00
Alte plati de impozite si taxe	3.087.186,82	10.765.128,45
Alte plati	204.975.299,97	246.346.593,34
<b>Total fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>	<b>26.906.424,24</b>	<b>25.966.768,56</b>
<b>Flux de numerar din activitatea de investitii</b>		
Plati pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active corporale si alte active pe termen lung	222.892.921,55	228.144.999,44
Incasari din vanzari de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente,		
Plati pentru achizitia de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi		
Incasari subventii pentru investitii/cofinantare Bg.locale+subv.fd.Coeziune	170.192.396,19	201.943.052,55
Incasari in FD IID	9.519.549,15	15.466.585,40
Dobanzi incasate	262.478,89	182.389,24
Incasari din vanzari de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi		
Avansuri si imprumuturi efectuate catre alte parti;		
Alte incasari/Furnizori		
<b>Total fluxuri de numerar din activitatea de investitii</b>	<b>-42.918.497,32</b>	<b>-10.552.972,25</b>
<b>Flux de numerar din activitati de finantare</b>		
Incasari din majorari de capital social	7.500,00	5.000,00
RAMBURSARE 2018 BERD	0,00	0,00
Imprumut EXIM POIM	10.642.501,40	24.213.343,99
Plati in numerar catre actionari pentru a achizitiona sau a rascumpara actiunile Intreprinderii;		
Plati rate capital, plus dobanzi+comisioane EXIM BANK	8.315.385,58	13.703.178,74
<b>Total fluxuri de numerar din activitatea de finantare</b>	<b>2.334.615,82</b>	<b>10.515.165,25</b>
<b>Numerar la inceputul perioadei</b>	<b>49.694.371,64</b>	<b>36.017.086,82</b>
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>36.017.086,82</b>	<b>61.946.048,38</b>

DIRECTOR GENERAL,  
 CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,  
 ec. VIVIANA TANU

SEF SERVICIU FINANCIAR,  
 ec. VIRGINIA GALIANO

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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

**NOTA 1**  
**SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII**  
**-2023-**

- lei -

Elementele capitalului propriu	31.12.2022	Cresteri	Reduceri	31.12.2023
Capital social varsat si nevarsat (ct.1012+ ct. 1011)	41.888.728	10.000	5.000	41.893.728
Rezerve din reev.(ct.10504+ct. 105041+ ct. 105042 ct. 105043 + ct.1058)	5.911.725	0	1.943.126	3.968.599
Rezerva legala (ct.1061)	6.795.430	1.433.947	0	8.229.377
Rezerve surse pt. Finantare invest. (ct.1068 + 10681+10682+ 10683+10684)	93.415.254	4.972.604	0	98.387.858
Rezultat reportat (11710)	-1.665.894	1.532.086	0	-133.808
Rezultat reportat RIF (11711 +117111)	1.947.689	0	0	1.947.689
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)	-2.590.936	0	723	-2.591.659
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva de reevaluare (1175)	4.299.693	1.943.126	0	6.242.819
Rezultatul exercitiului (121)	6.989.026	225.938.408	209.244.475	23.682.959
Repartizare profit (129)	-1.572.782	6.989.026	7.938.638	-2.522.394
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>154.725.662</b>	<b>242.819.197</b>	<b>219.131.962</b>	<b>178.412.897</b>

Societatea Apa Canal S.A. Galati, are la inchiderea exercitiului financiar al anului 2023, capitaluri proprii, in valoare de **178.412.897 lei**, in crestere cu 15.31 % fata de finele anului 2022 cand valoarea acestora era de **154.725.662 lei**.

In cursul anului 2023 capitalurile proprii au suferit urmatoarele modificari:

**Cresteri in valoare de 242.819.197 lei, din care:**

- Cresterea capitalului social varsat cu 10.000 lei datorita subscrierii si varsarii capitalului social a doua UAT-uri noi preluate in anul 2023 respectiv: UAT Jorasti si UAT Mastacani;
- Cresterea rezervei legale cu 1.433.948 lei, reprezentand 5 % din profitul brut realizat in anul 2023;
- Cresterea surselor proprii de finantare cu 4.972.603 lei din care:
  - 1.088.446 lei profit reinvestit din repartizarea profitului anului 2023, conf art. 22 Legea 227/2015 privind Codul Fiscal;
  - 3.877.708 lei alte rezerve din repartizarea profitului net de reinvestit 2022 inregistrat dupa aprobarea AGA a Situatiilor financiare ale anului 2022;
- Rezultatul reportat activitatea de baza (cont 11710) cu suma de 1.532.086 lei reprezentand repartizare din profitul net al anului 2022 pentru acoperirea pierderii din anul 2021, conform Hotrarii AGA nr.8/19.05.2023.
- Cresterea rezultatului reportat reprezentand capitalizarea la rezerve pe masura amortizarii a surplusului din rezerva de reevaluare (din cont 105 in cont.1175) cu 1.943.126 lei.

**Descrasteri in valoare de 219.131.962 lei, din care:**

- Descrasteria capitalului subscris nevarsat cu suma de 5.000 lei reprezentand capitalul social varsat in numerar de catre cele doua UAT-uri noi preluate in cursul anului 2023, respectiv UAT Jorasti si UAT Mastacani;
- Descrasteria rezervelor din reevaluare cu 1.943.126 lei ajungand la data de 31.12.2023 la valoarea 3.968.599 lei;
- Descrasteria rezultatului reportat cu suma de 723 lei reprezentand cheltuieli nedeductibile aferente plata ore suplimentare efectuate in anul 2020 de un fost salariat al societatii conform hotararii Judecatoresti definitive si irevocabila si inregistrarii unei facturi emisa in 10.05.2022 si intrata in societatea noastra in octombrie 2023.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. AUREL CONDURACHE**



**DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU**

A handwritten signature in black ink.

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

A handwritten signature in black ink.

**NOTA 2**  
**- ACTIVE IMOBILIZATE -**  
**-2023-**

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

- lei -

Element	Sold 31.12.2022	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2023
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)	1.076.053	95.768	42.827	1.128.994
<b>Total</b>	<b>1.076.053</b>	<b>95.768</b>	<b>42.827</b>	<b>1.128.994</b>

**- Deprecieri (amortizari si provizioane) -**

- lei -

Element	Sold 31.12.2022	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2023
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)	950.030	88.344	42.827	995.547
<b>Total</b>	<b>950.030</b>	<b>88.344</b>	<b>42.827</b>	<b>995.547</b>

Valoarea contabila a imobiliarilor necorporale la sfarsitul anului 2023 este de 1.128.994 lei, mai mare cu 52.941 lei, respectiv 4,92 % fata de 31.12.2022.

Cresterile in valoare de 95.768 lei reprezinta achizitiile licente soft-uri. Reducerile in suma de 42.827 lei reprezinta casari licente softuri expirate, integral amortizate.

**CONT 211, 212, 213, 214 - MIJLOACE FIXE****- Valoare bruta -****- lei -**

<b>Element</b>	<b>Sold 31.12.2022</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold 31.12.2023</b>
<b>0</b>	<b>4=1+2-3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=1+2-3</b>
Terenuri (ct.211)	29.980.680	-	-	29.980.680
Constructii (ct. 2121, ct.212.2, ct. 212.1)	55.996.845	933.816	8.848	56.921.813
Echip.tehn.(ct.2131, ct. 2131.2, ct. 2132, ct. 2132.2, ct.2133, ct 213X.1)	77.780.910	13.814.493	4.095.409	87.499.994
Mobilier, aparatura (ct.2141, ct 214.1)	480.591	18.724	15.415	483.900
<b>Total</b>	<b>164.239.026</b>	<b>14.767.033</b>	<b>4.119.672</b>	<b>174.886.387</b>

**- Deprecieri (amortizari si ajustari) -****- lei -**

<b>Element</b>	<b>Sold 31.12.2022</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold 31.12.2023</b>
<b>0</b>	<b>4=1+2-3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=1+2-3</b>
Constructii (2812)	4.303.694	2.424.378	8.848	6.719.224
Echip.tehn. (2813)	28.171.721	11.822.993	3.684.533	36.310.181
Mobilier,ap. (2814)	328.141	109.674	15.415	422.400
<b>Total (281)</b>	<b>32.803.556</b>	<b>14.357.045</b>	<b>3.708.796</b>	<b>43.451.805</b>

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.

In cursul anului **2023** conturile de imobilizarile corporale sau prezentat:

#### **1. Cresteri mijloace fixe**

**a) Constructii – 933.816 lei** reprezentand reabilitari tronsoane retele apa potabila in tunele tehnice, camine de vizitare senzori debitmetre precum si constructii put forat UAT Cavadinesti, etc ;

**b) Instalatii tehnice si masini –13.814.493 lei** din care:

- **13.733.193 lei** reprezentand sisteme de contorizare, electropompe submersibile, grupuri de pompare, sisteme electrice fotovoltaice, modemuri speciale, servere si echipamente de stocare si

- **81.300 lei** reprezinta o reclasare mijlocului fix cu nr. inv 918438 Grup pompare apa potabila grundfos pt statia de pompare SC 111 din contul 2132 in contul 2131;

**c) Mobilier si aparatura -18.724 lei** reprezentand platforme statii de lucru Followers si doua telefoane mobile.

#### **2. Reduceri mijloace fixe**

**a) Constructii – 8.848 lei** reprezentand casare baraca metalica integral amortizata

**b) Instalatii tehnice si masini – 4.095.409 lei** din care:

- **3.684.533 lei** reprezentand casari sisteme de contorizare, terminale portabile, statie de masurare TOPO, turbidimetru amortizate integral;

- **329.576 lei** reprezentand anulare Procese Verbale de Punere in Functie a mijloacelor fixe si transferul acestora in contul 231 Imobilizari in curs de executie aferente Proiectelor Operationale din Fonduri Europene;

- **81.300 lei** reprezinta o reclasare mijlocului fix cu nr. inv 918438 Grup pompare apa potabila grundfos pt statia de pompare SC 111 din contul 2132 in contul 2131;

**c) Mobilier si aparatura -15.415 lei** reprezentand casare multifunctionala laser monocrom si un copiator digital amortizate integral.

Cheltuielile suportate dupa ce mijloacele fixe au fost puse in functie, 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 -

<b>Element</b>	<b>Sold 31.12.2022</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold 31.12.2023</b>
	4=1+2-3	2	3	4=1+2-3
Active in curs proiect cod 108495 (ct.2311)	562.374.774	159.018.440	15.149.384	706.243.830
Active in curs cod SMIS- Ctr.4845/ak/22.09.2014 (ct.231100)	4.241.521		111.169	4.130.352
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)	4.620.529	0	120.796,08	4.499.733
Active in curs POIM 2014-2020 chelt neeligibile surse Apa Canal (ct. 231111)	2.262.259	5.533.137	0	7.795.396
Invest in curs surse proprii POIM (ct. 23113)	43.960	52.573.084	0	52.617.044
Active in curs pr reg ct 2 neeligibile (ct. 231131)	0	19.431	0	19.431
Active in curs pr extindere contorizare (ct. 23114)	0	10.060.206	0	10.060.206
Active in curs proiect cod 140497 (ct.2312)	3.052.965	252.522	0	3.305.487
Dotari surse proprii – contorizare (ct.23131)	2.199.890	1.847.271	1.290.499	2.756.662
Alte investitii in curs – surse proprii (ct. 23139)	16.461.963	6.705.174	16.603.336	6.563.801
<b>Total cont 231</b>	<b>595.257.860</b>	<b>236.009.266</b>	<b>33.275.184</b>	<b>797.991.942</b>



Element	Sold 31.12.2022	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2023
Furnizori imobiliz proiect 2014+108495 (ct.40932)	14.595.221	0	14.595.221	0
Furnizori imobilizari proiect 2014+154713 (cont 40934)	0	9.051.393	0	9.051.393
<b>Total cont 4093</b>	<b>14.595.221</b>	<b>9.051.393</b>	<b>14.595.221</b>	<b>9.051.393</b>
Ajustari pentru depreciere (ct. 49031)	14.595.221	0	14.595.221	0
<b>Total cont 49031</b>	<b>14.595.221</b>	<b>0</b>	<b>14.595.221</b>	<b>0</b>

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2023, 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 807.043.335 lei.

In cursul anului 2023, 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 2023 contul 2311 a avut o crestere in valoare de 159.018.440,41 lei, conform situatiilor de lucrari si certificatelor de plata aprobate in cadrul fiecarui contract. Sursele de finantare sunt cele specificate in AD9 la Contractul de Finantare nr. 158/20.12.2017. In cursul anului 2023 au fost inregistrate transferuri investitii in domeniul public si privat in valoare de 15.149.384,11 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, a inregistrat o reducere a soldului reprezentand transfer investitii in domeniul public si privat in valoare de 120.796,08 lei. Soldul contului la data de 31.12.2023 este in valoare de 4.499.732,61 lei.

- **Contul 231100** Active in curs asistenta tehnica etapa I proiect cod SMIS 49345 este un proiect finalizat. Din valoarea acestuia in anul 2023 a fost transferata in domeniul public si privat suma de 111.168,96 lei. Soldul contului la finele anului 2023 este in valoare totala de 4.130.351,79 lei.

- **Contul 2311111** Active in curs cheltuieli neeligibile are o valoare de 7.795.396,27 lei la finele anului 2023 si reprezinta cheltuielile cu dobanzile capitalizate conform legislatiei in vigoare pentru imprumutul contractat in scopul asigurarii cofinantarii proiectului si cheltuieli neeligibile efectuate in cadrul proiectului cod SMIS 108495.

- **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 252.521,81 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 finele anului 2023 este in valoare totala de 3.305.486,81 lei.

- **Contul 23113** Active in curs pentru Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati-etapa 2 cod Smis 154713, inregistreaza o crestere in valoare de 52.573.084,05 lei, conform situatiilor de lucrari si certificatele de plata in cadrul contractului de finantare nr.1779/19.12.2022 . Soldul contului la finele anului 2023 este in valoare totala de 52.617.043,79 lei.

- **Contul 231131** Active in curs cheltuieli neeligibile pentru proiectul regional etapa 2, inregistreaza o crestere in valoare de 19.431,00 lei. Soldul contului la finele anului 2023 este in valoare totala de 19.431,00 lei.

- **Contul 23114** Active in curs proiect extindere contorizare pentru proiectul Extinderea/modernizarea sistemului de monitorizare a sistemelor de apă- contorizare apa la nivelul ariei de operare a Operatorului Regional Apa Canal SA Galati" cod SMIS 2014+157967 conform contractului de finantare nr. 1943/27.02.2023. In anul 2023 s-a inregistrat o crestere in valoare de 10.060.206,36 lei.

## **2. Imobilizari in curs de executie din surse proprii.**

- **Cont 23131** Dotari surse proprii – contorizare are la sfarsitul anului **2023** un sold debitor de **2.756.662 lei**. In cursul anului, contul a prezentat:

a) **Crestere** in valoare de **1.847.271 lei** reprezentand achizitii de contori si accesorii ale acestora de la furnizori.

b) **Descrasteri** in valoare de **1.290.499 lei** reprezentand punere in functiune sisteme de contorizare ca mijloace fixe.

Cresterele si descrasterile au fost influentate de anulara unor Procese Verbale de Punere in Functiune a mijloacelor fixe in suma de **329.576 lei** si repunerea lor in contul 23131 pentru a fi transferate in contul 23114 Imobilizari in curs de executie aferente Proiectelor Operationale din Fonduri Europene;

- **Cont 23139** Alte investitii in curs – surse proprii are la sfarsitul anului un sold debitor in valoare de **6.563.801 lei**.

In cursul anului contul a prezentat:

a) **Crestere** in suma de **6.705.174 lei** reprezentand lucrari de reabilitare retele apa, parc panouri fotovoltaice achizitii de instalatii si echipamente tehnologice.

b) **Descrasteri** in suma de **16.603.336 lei** reprezentand punerea in functiune a mijloacelor fixe.

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2023, Societatea Apa Canal SA prezinta un sold al imobilizarilor in curs de executie in valoare de **797.991.942 lei** reprezentand proiecte realizate prin fonduri europene precum si investitii din surse proprii ale societatii Apa Canal SA Galati.

**3. Contul 40932 Avansuri immobilizari POIM**, situatia in cursul anului se prezinta astfel:  
- Soldul initial al contului este in valoare de 14.595.221 lei si reprezinta echivalentul avansurilor acordate si nerecuperate la data rezilierii celor doua contracte incheiate cu constructorul Rotary Construct SRL;

- Avansul s-a recuperat partial de la furnizor prin facturi emise pentru lucrari executate si de la Fondul de Garatare suma recuperata fiind in valoare totala de **2.642.465,46 lei** iar diferenta in suma de **11.952.755,98 lei** a fost transferata in contul 461016 Debitori diversi.

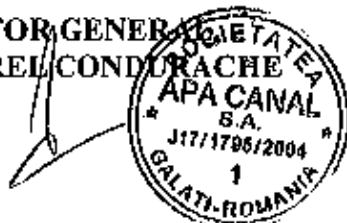
Soldul contului la sfarsitul anului 2023 este 0 lei.

**4. Contul 40934 Furnizori immobilizari proiect 2014+154713** are un sold final in suma de **9.051.393 lei** si reprezinta avans acordat conform contract nr.7338/16.03.2023 incheiat cu contractorul Citadina 98 SA Galati.

**5. Contul 49031 Ajustari pentru deprecierea creantelor immobilizari corporale POIM.**

Ajustarile constituite pentru avansurile acordate si nerecuperate la data rezilierii aferente celor doua contracte incheiate cu constructorul Rotary Construct SRL in valoare de 14.595.221 lei au fost anulate, soldul final al contului fiind 0 lei.

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-**  
**-2023-**

- lei -		
Nr. crt.	Destinatia	Suma
1	Profit brut	28.678.967
2	Impozit pe profit	4.996.008
3	<b>Profit net repartizat:</b>	<b>23.682.959</b>
4	Rezerva legala	1.433.948
5	Rezerva din profit reinvestit cnf. alin.3 art.22 Cod Fiscal	1.088.446
6	Acoperirea pierderii contabile	0
7	Dividende	0
8	Profit alocat pt. Fondul IID*	14.890.227
9	Profit reinvestit- surse proprii de finantare*	6.270.338

In anul 2023 s-a inregistrat un profit brut de **28.678.967 lei**, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **4.996.008 lei**, rezultand un profit net de repartizat de **23.682.959 lei**.

Din profitul brut 5% s-a repartizat la Rezerva Legala in suma de 1.433.948 lei si la rezerva din profitul reinvestit in suma de 1.088.446 lei, conform Codului Fiscal.

Profitul net ramas se va repartiza atat la fondul IID cat si la Profitul Reinvestit.

\* Aceste sume urmeaza a fi aprobate de catre Consiliul de Administratie si AGA impreuna cu situatiile financiare ale anului 2023 si Contul de profit si pierdere urmand ca in anul 2024 sumele alocate fondurilor IID si Profit Reinvestit- surse proprii de finantare sa fie inregistrate in conturile 10682 Alte rezerve – Fond IID si 10683 Alte rezerve- din repartizare profit net de reinvestit .

**DIRECTOR GENERAL,**  
**ing. AUREL FONDURACHE**

**DIRECTOR ECONOMIC,**  
**ec.VIVIANA TANU**



**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.1802/30.12.2014

**NOTA 4**  
**ANALIZA CIFREI DE AFACERI**  
**-2023-**

U.M. - lei -

Nr. crt.	Denumire U.A.T.	2022			2023		
		Cifra de afaceri			Cifra de afaceri		
		Apa	Canal	Alte activitati diverse	Apa	Canal	Alte activitati diverse
1.	Galati	63.787.897	51.647.235	1.990.502	80.601.086	71.910.956	2.012.831
2.	Tecuci	6.244.131	5.167.163	224.699	7.871.366	7.274.333	276.064
3.	Cosmesti	698.736	24.504	5.901	841.036	148.755	4.432
4.	Tg. Bujor	915.745	292.774	1.988	1.084.927	383.580	1.924
5.	Pechea	931.979	195.935		1.146.121	266.031	
6.	Liesti	666.828	195.520	778	894.138	277.774	1.458
7.	Ivesti	439.473	107.629	2.225	575.081	152.722	1.920
8.	Umbraresti	365.371	40.025	4.378	466.811	59.072	4.668
9.	Barcea	368.650	57.074		443.671	267.278	10
10.	Beresti	223.733	72.548		314.105	118.443	
11.	Sendreni	1.016.882		29.941	1.204.101		32.611
12.	Branistea	677.980		1.247	784.515		288
13.	Piscu	687.731		703	818.318		1.568
14.	Fundeni	226.983			273.024		
15.	Movileni	200.939	54.417	1.769	254.331	110.480	2.714
16.	Slobozia Conachi	363.084	95.031		515.835	170.842	
17.	Beresti Meria	168.061			261.583	13.529	
18.	Smardan	850.748			982.935		
19.	Cavadinesti	309.041			392.721		
20.	Tudor Vladimirescu	351.323			503.342		
21.	Draganesti	202.648	28.524		228.634	35.004	
22.	Cuza Voda	205.187	139.172	324	292.818	208.643	
23.	Independenta	616.826		1	801.632		
24.	Consiliul Judetean - apa Garboavele	82.680			68.803		
25.	Radesti	154.733			198.010		
26.	Valea Marului	406.126	13.390		481.089	128.733	
27.	Cudalbi	483.631			652.148		
28.	Cuca	282.921			357.212	15.389	
29.	Nicoresti	563.182		2.248	674.827		2.367
30.	Balabanesti	196.024			269.243		
31.	Varlezi	241.298			303.418		
32.	Vladesti	211.630			260.299		
33.	Grivita	390.626			463.747		
34.	Baleni	334.683			415.913	5.404	
35.	Vanatori	1.299.491			1.821.740	44.257	151
36.	Scanteiesti	398.944			450.217		
37.	Baneasa	122.644			256.039		

38	Suceveni	210.999			255.871		
39.	Balasessti	181.783			245.053		
40.	Frumusita	385.815			728.467		
41.	Gohor	243.772		1.715	339.628		2.712
42	Jorasti				139.610		
43	Mastacani				17.810		
<b>Total cifra de afaceri defalcata pe activitati al cifra de afaceri (grupa 70)</b>		<b>86.710.958</b>	<b>58.130.941</b>	<b>2.268.419</b>	<b>109.951.275</b>	<b>81.591.225</b>	<b>2.345.718</b>
		<b>147.110.318</b>			<b>193.888.218</b>		

Cifra de afaceri de 193.888.218 lei realizata in anul 2023 este superioara cu 31,80% celei din anul 2022.

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 2023 preturile/tarifelor la activitatea de baza au fost ajustate incepand cu data de 01.04.2023 astfel:

- 01.04.2023-

- pret apa potabila produsa, transportata si distribuita pe intreaga arie de operare a fost majorat cu 30,50%, de la 6,36 lei/mc la 8,30 lei/mc;
- tarif pentru canalizare - epurare pentru intreaga arie de operare a fost majorat cu 37,53%, de la 4,53 lei/mc la 6,23 lei/mc.

Cifra de afaceri neta aferenta activitatii de apa este superioara in anul 2023 cu 26,80% celei din anul 2022, motivat de cresterea pretului apei potabile de la 6,36 lei/mc la 8,30 lei /mc.

In anul 2023, volumul de apa facturat (inclusiv consum intern) este mai mic cu 256.807 mc fata de volumul facturat in anul 2022, respectiv de la 14.377.985 mc facturati in anul 2022 la 14.121.178 mc facturati in anul 2023.

Cifra de afaceri neta aferenta activitatii de canalizare-epurare este superioara in anul 2023 cu 40,36% celei din anul 2022, motivat de :

- majorarea tarifului la activitatea de canalizare-epurare in anul 2023, de la 4,53 lei/mc la 6,23lei/mc, incepand cu data de 01.04.2023;
- majorarea cantitatii de apa uzata facturata in anul 2023(inclusiv apa meteorica) cu 496.137 mc, de la 13.672.951 mc facturati in anul 2022 la 14.169.088 mc facturati in anul 2023, motivat de facturarea unei cantitati mai mari de apa meteorica in anul 2023 fata de anul 2022.

Cantitatea de apa meteorica facturata in anul 2023 a fost de 2.530.263 mc, superioara cu 595.404 mc celei facturate in anul 2022, respectiv 1.934.859 mc.

DIRECTOR GENERAL,  
ing. AUREL CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU

SEF CONTABILITATE SI ANALIZA EC,  
ec. IULIA MIRICA

S.C. APA CANAL S.A. GALATI

Str.C.Brancoveanu nr.2

Cod fiscal:RO 16914128

Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/S.II.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

**NOTA 5**  
**SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**  
**-2023-**

U.M. - lei -

CREANTE	Sold la 31.12.2022		Din care cu scadenta:		Sold la 31.12.2023		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
<b>TOTAL (creante -ajustari) din care:</b>	<b>43.201.925</b>	<b>6.548</b>	<b>42.378.556</b>	<b>823.369</b>	<b>92.299.557</b>	<b>6.548</b>	<b>75.443.294</b>	<b>16.856.263</b>
- alte creante imobilizate								
(ct.267+2671+2672+2673+2674+2675)								
- furnizori debitori (ct.4092)	12.625		12.625		12.625		12.625	
- clienti (ct.4111+4118+413+418)	35.236.606		18.570.971	16.665.635	29.906.644		28.212.868	1.693.776
- creante personal si asig. sociale (ct.425+4282+431+437+4382)	189.133		189.133		530.859		530.859	
- taxa pe valoarea adaugata (ct.4424)	831.801		831.801		1.027.857		1.027.857	
- alte creante cu statul si institutiile publice (ct.441+4428+444+445+446+447+448+4484+463)	15.914.839		15.914.839		47.140.609		47.140.609	
- debitori diversi (ct.461)	15.978.966		8.620.011	7.358.955	35.644.760		12.424.664	23.220.096
- operatii in curs de clarificare(ct. 4733)	90.549		90.549		27.536		27.536	
- ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti (sold ct. 49101)	16.906.445		1.060.649	15.845.796	2.208.276		202.297	2.005.979
- ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori (sold ct. 4961+49611+49612+49621+49622+4963)	8.152.697		797.272	7.355.425	19.789.605		13.737.975	6.051.630

DATORII	Sold la	Termen de	Sold la	Termen de
	31.12.2022	lichiditate Sub 1 an	31.12.2023	lichiditate Sub 1 an
<b>TOTAL din care:</b>				
-alte imprumuturi si datorii financiare(ct.167)	69.635.546	25.888.069	90.565.165	29.836.630
-sume datorate institutiilor de credit(ct.162)	2.541.492	425.318	4.858.037	520.816
-furnizori (ct. 401+403+404+405+408)	51.084.636	9.453.333	65.844.647	9.453.333
-Dobanzi aferente imprumut. si dob. asimilate (ct.168)	11.022.328	11.022.328	14.026.399	14.026.399
-clienți creditori (ct.419)	181.251	181.251	211.873	211.873
-datorii cu personalul si	1.420.657	1.420.657	1.168.492	1.168.492
asig sociale(ct.421 +423+424+426+427+4281+42815+42823	2.857.552	2.857.552	3.655.478	3.655.478
+431+436+437+438)				
-taxa pe valoarea adaugata (ct.4423)				
-impozit pe profit (ct.441)	20.985		158.768	158.768
-alte datorii fata de stat si institutii publice	434.140	434.140	563.164	563.164
(ct.4428+444+446+447+4481+4483+4485)				
-decontari cu grupul si alte datorii (ct.451+455 la				
457+4582+509)				
- creditori diversi (ct.462)	72.505	72.505	67.370	67.370
- operatii in curs de clarificare (ct. 4731)			10.937	10.937

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

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

In aceste conditii, Societatea Apa Canal a încheiat exercitiul financiar al anului 2023, ajustari totale de **21.997.881 lei**, mai mici cu **3.061.261 lei**, respectiv fata de nivelul aflat in sold la finalul anului 2022 de **25.059.142 lei**, cu urmatoarea componenta:

- ajustari pentru deprecierea creanțelor > 270 zile aflate in sold – **2.208.276 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creanțelor – debitori – **3.674.970 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creanțelor – ajustari BDO – **185.207 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creanțelor – furnizori imobilizari – **12.212.924 lei**;



- ajustari pentru deprecierea creantelor majorari IID UAT-uri – **1.409.860 lei**;
- ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi – **1.788.610 lei**;
- ajustari pentru cheltuieli de judecata si exec. creantelor - clienti – **518.034 lei**.

In perioada ianuarie - decembrie 2023, s-au constituit ajustari pentru deprecierea creantelor in valoare totala de **2.812.355 lei** si si au fost anulate o parte ajustari constituite in cursul exercitiilor financiare ale anilor anteriori, inregistrandu-se astfel venituri din anularea acestora in valoare de **20.468.838 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 31.12.2023 in suma de **2.208.276 lei** reprezinta ajustari de valoare pentru creante mai vechi de 270 zile. Lunar, ajustarile deja constituite se diminueaza cu c/val sumelor incasate, prin anularea acestora si inregistrarea pe venituri.

In perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor in valoare de **1.027.136 lei** si totodata au fost anulate ajustari in valoare de **15.725.305 lei**, avand la baza sentinta civila nr. 1137/07.11.2023 a Tribunalului Galati prin care a fost solutionata actiunea in instanta formulata de societate avand ca obiect recuperarea unor sume reprezentand un prejudiciu cauzat ca urmare a neindeplinirii atributiilor de serviciu de catre salariatii ai societatii.

**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 Yapi Insaat 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 Yapi Insaat Ve Ticaret Turcia, facturi nr. 37019; 37021/ 03.03.2014. Aceasta suma este revendicata la data prezenta in Dosarul nr. 25007/ 3/ 2013/ a17, in litigiul cu Sistem Yapi Insaat Ve Ticaret Turcia, prin lichidator Gutu Claudiu.

**Cont 49612 – “Ajustari pentru deprecierea creantelor – furnizori de imobilizari”** are un sold creditor in valoare de **12.212.924 lei**. In acest cont s-au inregistrat contravaloarea penalitatilor de intarziere factura 163067/03.11.2023 aferenta contractului nr. 23295/02.07.2018 GLCL08 incheiat cu Hidroconstructia SA si valoarea avansurilor acordate si nerecuperate de la constructorul Rotary Construct SRL.

**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 termeni.

Tinand cont de aceste prevederi Societatea Apa Canal SA Galati a constituit lunar ajustari pentru majorari de intarziere pentru sumele nereturnate de catre UAT-uri in termen de 5 zile lucratoare in contul de rezerva ( IID/MRD ). La data de 31.12.2023 contul are un sold creditor in valoare de 1.409.860 lei cu urmatoarea componenta:

U.M. - lei -

DENUMIRE UAT	MAJORARI
GALATI	1.155.294,68
TECUCI	231.535,04
BALABANESTI	748,74
BALASESTI	150,95
BALENI	236,40
BANEASA	617,37
BERESTI	106,12
BRANISTEA	2.430,44
CAVADINESTI	1.683,96
CUCA	268,55
CUDALBI	224,70
CUZA VODA	0,60
DRAGANESTI	17,72
FRUMUSITA	291,66
FUNDENI	297,48
GARBOAVELE	1.182,27
GOHOR	42,64
GRIVITA	2.682,68
INDEPENDENTA	1.917,54
JORASTI	390,00
MASTACANI	948,12
MOVILENI	1.367,53
NICORESTI	270,64
PECHEA	822,22

PISCU	8,24
RADESTI	548,05
SCANTEIESTI	348,90
SENDRENI	1,64
SMARDAN	789,48
TG.BUJOR	4.077,00
VARLEZI	558,67
<b>TOTAL</b>	<b>1.409.860,02</b>

In baza Actului Adicional 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 nerespectarea 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 31.12.2023 un sold creditor in valoare de **1.788.610 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 anulari ca urmare a incasarilor din ajustarile constituite. Componenta soldului creditor la 31.12.2023 este urmatoarea:

U.M. - lei -

Explicatii	Sold
Dosar 16095/233/2015 – Bontea Niculina	5.144,90
Dosar 755/233/2017 – Susnea Vasile	624,76
Dosar 728/P/2018 – Crisan Ionut	52.106,15
Dosar 2930/P/2017 – Fluid Group Hagen SRL	1.728.893,19
Dosar 4662/121/2020, insolventa Cozamin	1.840,97
<b>TOTAL</b>	<b>1.788.609,97</b>

Cont 4963 – "Ajustari pentru cheltuieli de judecata/ executare silita a creantelor" - are la data de 31.12.2023 un sold creditor in valoare de 518.034 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 ajustariile constituite.

In cursul anului s-au anulat ajustari in valoare de 55.748 lei si s-au constituit ajustari in valoare de 4.698 lei.

DIRECTOR GENERAL,  
ing. AUREL CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU

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

SERV. CONTABILITATE SI ANALIZA EC,  
ec. IULIA MIRICA

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

**NOTA 6**  
**- PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE -**  
**-2023-**

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 2023 nu au suferit modificări sau completări față de cele aprobate în anul 2022.

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

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

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

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

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

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

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

## **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. Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte si cota de profit practicata in situatiile de lucrari efectuate tertilot 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 stadiu de lichidare sau de reducere semnificativa a activitatii.
- **Principiul independentei exercitiului** conform caruia trebuie sa se tina cont de veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar indiferent de data incasarii sau platii acestor venituri sau cheltuieli.
- **Principiul permanentei metodelor**, potrivit caruia metodele de evaluare trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.
- **Principiul prudentei** potrivit caruia evaluarea trebuie facuta pe o baza prudenta tinandu-se cont de:
  - profitul realizat la data bilantului;
  - toate datoriile certe si previzibile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
  - toate deprecierile, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.
- **Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv**, potrivit caruia componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

### **1. Politici contabile privind imobilizările**

#### **Recunoașterea inițială**

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

- sunt active generatoare de beneficii economice viitoare;
- sunt deținute pe o perioadă mai mare de un an;

- sunt destinate utilizării pe o bază continuă, pe o perioadă mai mare de un an, în scopul desfășurării activităților societății.

### **Imobilizările corporale**

Imobilizările corporale sunt active care întrunesc 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 întrunesc primele două condiții, acestea se vor recunoaște și încadra în categoria imobilizărilor corporale din punct de vedere contabil și se vor amortiza fiscal pe măsura ce cheltuiala cu amortizarea va fi înregistrată în evidențele contabile.

Imobilizările corporale cuprind:

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

### **Documente utilizate pentru evidența imobilizărilor corporale**

Pentru evidența operativă a mijloacelor fixe se întocmesc următoarele documente:

- **Registrul mijloacelor fixe** pentru înregistrarea cronologică a mijloacelor fixe intrate în unitate.  
Se utilizează un singur registru de inventar pentru toate mijloacele fixe, inclusiv pentru cele utilizate la punctele de lucru.  
Fiecarui mijloc fix i se atribuie un număr de inventar în momentul intrării în unitate prin achiziționare, construire, confecționare, transfer etc. care se consemnează în registrul numerelor de inventar.  
Numerotarea mijloacelor fixe în cadrul registrului se face în ordinea succesivă a numerelor, atunci când acest lucru este posibil.  
Numerele de inventar ale mijloacelor fixe transferate sau scoase din funcțiune nu pot fi atribuite altor mijloace fixe intrate în unitate.  
Mijloacele fixe închiriate se evidențiază cu numerele de inventar atribuite de societatea care le-a dat cu chirie. (Primăria Galați sau UAT-uri din județ)
- **Fișa mijlocului fix**  
Se întocmește automat de compartimentul contabil, prin programul informatic folosit pentru fiecare mijloc fix în parte.  
Se păstrează pe grupe de mijloace fixe.  
Fișele mijloacelor fixe scoase din funcțiune sau transferate se evidențiază separat.  
Se completează automat pe baza documentelor justificative privind mișcarea mijloacelor fixe sau modificarea valorii de inventar a acestora, ca urmare a completării, îmbunătățirii, modernizării sau reevaluării lor.
- **Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale**  
Se întocmește cu ocazia constatării îndeplinirii condițiilor necesare scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe.

## Evaluarea inițială

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

- **Costul de achiziție** cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli care pot fi 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 Evaluatoșilor Autorizați din România (ANEVAR)

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

## Amortizarea

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

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

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

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



Terenurile nu se amortizează.

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

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

### **Durata de utilizare economică**

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

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

### **Tratamentul contabil la trecerea în conservare a imobilizărilor corporale**

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

### **Revizuirea duratei de viață**

Durata de viață stabilită inițial se va revizui ori de câte ori apar modificări ale condițiilor de utilizare estimate inițial, se constată o învechire a unei imobilizări corporale, o modernizare a unuia integral amortizat 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 cheltuiială cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ, în situația în care a existat o reevaluare anterioară care a fost înregistrată ca și cheltuiială în contul 6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor:

21	=	%
		7813
Imobilizări corporale		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 cheltuiială 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 minimum dintre valoarea rezervei aferente activului și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuiială:

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

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

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

### **Tratamentul amortizării cumulate la reevaluare**

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

281	=	21
Amortizări privind imobilizările corporale		Imobilizări corporale

### **Recalcularea amortizării**

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

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

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

$\text{Amortizarea recalculată liniară} = \frac{\text{Valoarea reevaluată}}{\text{Durata de viață rămasă ulterior efectuării reevaluării}}$
---

### **Tratamentul rezervei din reevaluare**

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

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

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

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

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

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

### **Casarea, cedarea, scoaterea din funcțiune**

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

În cazul cedării, veniturile din vânzare sunt evidențiate distinct în contul 7583 - Venituri din

vânzarea activelor și alte operații de capital.

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

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

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

### **Imobilizările achiziționate în baza unui contract de leasing**

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

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

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

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

### **Înregistrarea în contabilitate a leasingului financiar**

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

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

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

21	=	167
Imobilizări corporale		Alte împrumuturi și datorii asimilate

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

## **Imobilizări necorporale**

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

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

### **Recunoașterea și evaluarea inițială**

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă și numai dacă:

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

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

### **Cheltuielile de constituire**

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

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

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

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

### **Concesiunile**

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

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

### **Avansuri și alte imobilizări necorporale**

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

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

Dezvoltarea programelor informatice existente sau crearea unor noi module, altele decât cele considerate conform contractului de mentenanță servicii de asistență și întreținere 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 evidența în baza hotărârilor Consiliilor Locale ale UAT-urilor, a Proceselor Verbale de Casare. Deseurile materiale rezultate în urma casării sunt valorificate de către UAT-uri.

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

## 2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

Potrivit Ordinului MFP nr. 1802/2014 privind reglementările 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 rogasesc in produsul finit livrat (apa potabila);
- materiale consumabile – (materiale auxiliare, combustibil, piese de schimb) care participa la proccsul 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 darca 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 si 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 ieșit", 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 (scadentari).

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 Urmării Debite și Debransări întocmește documentația necesară și o transmite în vederea recuperării datoriilor de la clienții rău plătnici către executorul judecătoresc, întrucât conform legislației, factura reprezintă titlu executor. Aceste creanțe sunt trecute în evidența contabilă la clienți incerti sau în litigiu.

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

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

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

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

Având în vedere faptul că obligația 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 copiiilor 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 recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

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

cheltuieli cu personalul;

- cheltuielile cu colaboratorii (membrii Consiliului de Administratie si directorii cu mandat)
- executarea unor 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 că 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 cheltuielă 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 preturile/tarifele aprobate conform strategiei de tarifar.

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 datorilor

Toate creanțele și datoriile 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 scama 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 datorie.

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

### **Evaluarea provizionului**

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

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

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

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

## **9. Politici contabile privind repartizarea profitului**

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

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

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

### **Constituirea rezervelor**

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

129	=	1061
Repartizarea profitului		Rezerve legale

Profitul contabil rămas nerepartizat se preia la începutul exercițiului financiar următor celui

pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, după finalizarea acestora, în contul 117 Rezultatul reportat, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații prin hotărâre a Adunării Generale a Acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

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

### **Repartizarea profitului pe celelalte destinații**

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

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

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

### **Acoperirea pierderii contabile**

Pierderea 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 distribuire 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 distribuire din profit decât dacă:

- suma rezervelor disponibile pentru distribuire 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 salariaților, premii ocazionale, diferențiate, cu consultarea sindicatului reprezentativ la nivel de societate și aprobarea Consiliului de Administrație.

## **10. Politici contabile privind evenimentele ulterioare bilanțului**

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

Există două tipuri de evenimente:



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

## 11. Stabilirea lunara a rezultatelor economico-financiare

Pentru a se cunoaste 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. Algoritm 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 unei cote rezonabile de repartizare a cheltuielilor indirecte pe purtătorii de costuri.

Societatea organizează contabilitatea de gestiune cu respectarea procedurilor 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 sectie;
- 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 in pretul/tariful activitatii de baza cuprind:

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

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

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

Algoritmul de calcul al cotei de cheltuieli indirecte este urmatorul:

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

in care: 921 -- cheltuieli directe;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **13.1 Municipiul Galati**

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

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

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

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

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

Pentru a transforma valoric cantitatea pierderilor ce exced nivelul aprobat, se vor stabili de catre o comisie tehnica atat consumurile tehnologice cat si pierderile pe intreg fluxul de productie, sub aspectul zonei unde se produc precum si tariful utilizat pentru evaluarea pierderii ce excede cota aprobata.

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

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

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

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

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

- **Plata facturilor se va inregistra conform urmatorului articol contabil:  
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 urmatorului articol contabil:

**Pentru apa de suprafata:**

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

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

**Pentru apa de profunzime si comune**

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

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

**13.2 – Orasele/comunele preluate (UAT-uri)**

Aceiasi procedura se va aplica si in cazul oraselor/comunelor preluate (UAT-uri), folosindu-se procentele de pierdere si preturile folosite pentru transformarea acestora ce vor fi stabilite de aceiasi comisie tehnica si avizate de catre Consiliul de Administratie si aprobate de ADI.

**Documentele financiar - contabile**

Toate operatiunile economico-financiare se consemneaza in momentul efectuării lor, in documente justificative, pe baza cărora se inregistrează in 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 aprobc 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

căroră se primește, se eliberează sau se justifică numerarul, (chitante, ccouri, 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.

### **Registrele obligatorii de contabilitate**

Registrele 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.

Registrele de contabilitate se prezintă sub formă de listări informatice.

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

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

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

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

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

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

### **Documentele sustrase sau distruse**

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

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

- datele de identificare a documentului dispărut;
- numele și prenumele persoanei responsabile cu păstrarea documentului;

data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

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

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

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

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

Documentele reconstituite constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

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

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

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

### **Păstrarea și arhivarea documentelor**

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

Termene de păstrare

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

Arhivarea documentelor justificative și contabile se face astfel:

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

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

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

### **Situațiile financiare anuale**

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

Situațiile financiare anuale ale societății sunt compuse din:

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;

situația fluxurilor de numerar;

- notele explicative la situațiile financiare anuale.

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

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

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

**DIRECTOR GENERAL,**  
ing. AUREL CONDURACHE



**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 -**  
**-2023-**

**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 Jorasti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Matca
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Mastacani
- 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 Teritorială - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Suceveni
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritorială - 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 crif. Contractului de delegare .

Capitalul social subscris la data de **31.12.2023** este de **41.893.727,50** lei. Capitalul social varsat reprezinta aportul in numerar a celor **44** unitati administrativ teritoriale membre in ADI- Serviciul Regional Apa Galati.

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Galati**

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

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cosmești**

- Nr. de acțiuni 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 și 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 societății Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Beresti Meria**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Smârdan**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cavadinesti**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Radesti**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Valea Marului**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cudalbi**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cuca**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Nicoresti**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Varlezi**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Grivita**

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

- **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Vladesti**

- Nr. de acțiuni 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 și s-a confirmat aportul la

capitalul social al societatii Apa Canal S.A.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Baleni**

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

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Scanteiesti**

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

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Vanatori**

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

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Baneasa**

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

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Balasesti**

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

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

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Suceveni**

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

- **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.

- **Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Jorasti**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.755.492 la 16.756.491 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 Mastacani**

- Nr. de actiuni 1.000 numerotate de la 16.756.492 la 16.757.491 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 cu aportul la capitalul social al societatii Apa Canal S.A in vederea confirmarii.

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

Numarul de actiuni aferent capitalului social este de 16.757.491 buc, la o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

$16.757.491 * 2,5 \text{ lei/actiune} = 41.893.727,50 \text{ lei}$  valoarea capitalului subscris varsat.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. AUREL CONDURACHE**

**DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU**



**SEF 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.1802/30.12.2014

**NOTA 8**

**INFORMATII PRIVIND SALARIATI,ADMINISTRATORII SI DIRECTORII**  
**-2023-**

<i>Explicatii</i>	<i>AN 2022</i>	<i>AN 2023</i>
<i>Salarii si indemnizatii din care:</i>	<i>48.131.558</i>	<i>60.726.707</i>
Salarii conducere	1.385.179	1.190.459
<i>Cheltuieli cu asigurarile sociale din care:</i>		
-cheltuieli cu asig.sociale conducere	31.167	26.785
<i>Numar mediu de salariati, din care:</i>	<i>1013</i>	<i>1049</i>
-personal administrativ	247	252
-personal de productie	766	797

**CHELTUIELI CU SALARIILE (ct.621+641)**

<i>PERIOADA</i>	<i>AN 2022</i>	<i>AN 2023</i>
<i>Categoria remunerata</i>	<i>c/v remuneratie</i>	
SALARIATI	45.552.272	57.907.716
COLABORATORI (CA ,AGA, Conducere)	2.579.286	2.818.991
TOTAL:	48.131.558	60.726.707

**CHELTUIELI CU TICHETELE DE MASA (ct.642)**

<i>PERIOADA</i>	<i>AN 2022</i>	<i>AN 2023</i>
tichete de masa	5.562.070	7.308.980

CHELTUIELI CU ASIGURARILE SOCIALE

PERIOADA	AN 2022	AN 2023
Alte cheltuieli privind protectia sociala	1.751.150	2.744.868
Contributie asiguratorie pentru munca 2,25%	1.082.961	1.387.949
<b>TOTAL</b>		

NUMAR MEDIU DE PERSONAL

CATEGORIE	AN 2022	AN 2023
Pers.productiv	766	797
Pers.administrativ	247	252
<b>TOTAL</b>	<b>1013</b>	<b>1049</b>

Conform Contractului Colectiv de Munca valabil la 2023, 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**

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

**SEF SERVICIU FINANCIAR,**  
**ec. VIRGINIA GALIANO**

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

**NOTA 9**  
**-INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI-**  
**-2023-**

**I. INDICATORI DE LICHIDITATE**

**1. Lichiditate curenta (Indicatorul capitalului circulant)**

Active curente/datorii curente =  $156.281.892 / 29.836.630 = 5,24$

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 =  $(156.281.892 - 2.036.287) / 29.836.630 = 5,17$

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 =  $61.946.048 / 29.836.630 = 2,08$

**II. INDICATORI DE GESTIUNE**

**1. Numar de zile de stocare 2022-2023**

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

$1.732.628 / 10.099.350 * 365 = 62,62$  zile

Nivelul indicatorului indica numarul mediu de zile in care materialele sunt stocate in unitate si reflecta cresterea timpului de stocare cu 15,69 zile de la 46,93 zile timp mediu de stocare in anul 2022 la 62,62 zile - timp mediu de stocare a materialelor in anul 2023.

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

Sold mediu clienti/Cifra de afaceri\*365 =  $32.571.625 \text{ lei} / 193.888.218 * 365 = 61,32$  zile

Nivelul indicatorului este la aproximativ acelasi nivel cu valoarea recomandata (60 zile) si exprima numarul de zile la care se incaseaza debitele de la clienti, acesta fiind inferior cu 24,68 zile nivelului realizat in anul 2022 - cand a fost de 86,00 zile.

**3. Viteza de rotatie a creditelor - furnizori**

Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri\*365 =  $12.524.364 / 193.888.218 * 365 = 23,58$  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 1,55 zile nivelului realizat in anul 2022 - cand a fost de 22,03 zile.



#### **4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate**

Cifra de afaceri/Active imobilizate =  $193.888.218 / 938.611.364 = 0,20$  ori

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

#### **5. Viteza de rotatie a activelor totale**

Cifra de afaceri/Active totale =  $193.888.218 / 1.095.008.204 = 0,18$  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 =  $1.095.008.204 / 90.565.165 = 12,09$  ori

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

Societatea Apa Canal SA Galati a contractat cu EximBank Romania doua contracte de credit nr. 430- AGL/25.09.2018 in valoare de 32.990.000 lei respectiv nr. 432-AGL /25.09.2018 in valoare de 60.000.000 lei, necesare acoperirii cofinantarii ce revine societatii noastre pe programul POIM. Acestea au fost trase in totalitate, ultimile 4 trageri din anul 2023 in valoare totala de 24.213.344 lei fiind aferente contractului nr. 432-AGL /25.09.2018.

#### **2. Rata de indatorare**

Total datorii/Total active =  $90.565.165 / 1.095.008.204 = 0,08$

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 =  $65.844.647 / 178.412.897 * 100 = 36,91$  %

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 2023 cu 3,89% fata de sfarsitul anului 2022.

#### **4. Rata datoriilor curente**

Datorii pe termen scurt\*100/Pasiv total  
 $(29.836.630 / 1.095.008.204)*100 = 2,72\%$

### **IV. ECHILIBRUL FINANCIAR**

#### **1. Fondul de rulment**

Active curente (active circulante) – Pasive curente (datorii pe termen scurt) =  
= 156.281.892 lei – 29.836.630 lei = 126.445.262 lei

#### **2. Nevoia de fond de rulment**

(Stocuri+Creante) -Datorii curente =  
 $(2.036.287 lei + 92.299.557 lei) – 29.836.630 lei = 64.499.214 lei$

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 2023, neccsitatele de finantare ale productiei, respectiv ale ciclului de exploatare au fost acoperite, in cea mai mare parte, din surse temporare, astfel, la sfarsitul anului 2023, 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 =

= 126.445.262 lei - 64.499.214 lei = 61.946.048 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-**  
**- 2023 -**

**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 2023, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.893.727,50 lei** divizat intr-un numar de **16.757.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Cei 44 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, Jorasti, Liesti, Matca, Mastacani, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Scanteiesti, Slobozia Conachi, Smardan, Suceveni, Sendreni, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Vanatori, Varlezi si Vladesti) – **42.000 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 investiții financiare pe termen scurt**

<b>Indicatori</b>	<b>U.M.-lei-</b>	
	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
Conturi la banci in lei	35.446.925	60.948.012
Conturi la banci in moneda straina	17.194	17.180
Sume in curs de decontare	550.456	963.187
Numerar in casierie	1.582	13.812
Alte valori	930	3.857

Avansuri de trezorerie	0	0
<b>Total</b>	<b>36.017.087</b>	<b>61.946.048</b>

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 31.12.2023 a fost:

1 EUR = 4,9746 lei, 1 USD = 4,4958 lei.

**d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent**

În cursul exercițiului financiar al anului 2023, Societatea Apa Canal S.A. a înregistrat venituri totale în suma de **225.938.408 lei** și cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit) în suma de **197.259.441 lei**, obținând un profit brut de **28.678.967 lei**.

**Impozitul pe profit** calculat, în valoare de **4.996.008 lei**, se datorează profitului realizat în acest an. **Cheltuielilor nedeductibile** din punct de vedere fiscal realizate în anul 2023 sunt în valoare de **28.297.665 lei**, iar **nivelul deducerilor fiscale** acordate sunt în valoare de **19.494.625 lei**.

Profitul net înregistrat în acest an este de **23.682.959 lei**. Din profitul net realizat a fost repartizată suma de **14.890.227 lei** ca sursă de finanțare a investițiilor – Fond IID, reprezentând componenta investițională aprobată prin prețurile/tarifele practicate.

Denumire	2023	U.M.-lei-
<b>Total Venituri, din care:</b>		<b>225.938.408</b>
Venituri din exploatare		225.755.324
Venituri financiare		183.084
<b>Total Cheltuieli, din care:</b>		<b>197.259.441</b>
Cheltuieli din exploatare		195.651.464
Cheltuieli financiare		1.607.977
<b>Rezultatul brut</b>		<b>28.678.967</b>
<b>Impozit profit</b>		<b>4.996.008</b>
<b>Rezultat net</b>		<b>23.682.959</b>
<b>Elemente similare veniturilor</b>		<b>1.943.126</b>
<b>Deduceri</b>		<b>19.494.625</b>
Rezerva legală constituită		1.433.948
Amortizare fiscală		0
Venituri neimpozabile		0
Pierdere fiscală din anii precedenți		0
<b>Cheltuieli nedeductibile, din care:</b>		<b>28.297.665</b>
- despăgubiri amenzi și penalități nedeductibile fiscal		128.372
- depășirea cotei legale de 2% protocol		0
- cheltuieli sociale care depășesc cota de 5% din fond salarii		0
- cheltuieli sponsorizare		32.000

- cheltuieli cu amortizarea contabila	0
- cheltuieli provizioane nedeductibile fiscal	12.990.530
- rezerve din surplus reevaluare	
- pierderi din creante	14.983.089
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal	163.674
<b>Profit impozabil/pierdere fiscala</b>	<b>39.425.132</b>
Impozit profit	6.308.021
Sume reprezentand credit fiscal conf art 25/(4)/(i)	32.000
Profit reinvestit	1.145.804
Impozit aferent profit reinvestit	183.329
Reduceri de impoz conf. OUG 153/2020 art. 1 alin (1) lit a), b), c) – (2%+6%+10%)	1.096.685
<b>Impozit pe profit curent</b>	<b>4.996.008</b>

e) Cheltuieli privind prestatiile tertilor

U.M.-lei-

Elemente de cheltuieli	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Cheltuieli de intretinere si reparatii	2.989.865	6.258.395
Chirie si inchirieri autoutilaje	112.697	135.883
Asigurari	290.275	207.486
Cheltuieli cu pregatirea personalului	42.619	66.444
Cheltuieli cu comisiunile si onorarii	34.577	16.382
Reclama, marketing, protocol	91.398	140.636
Cheltuieli de transport	127.576	200.747
Deplasari	49.568	59.518
Cheltuieli cu telefoanele si serviciile postale	272.921	954.826
Comisioane bancare	745.690	866.960
Alte servicii prestatii de terti (ct.628) din care:	6.040.751	7.807.820
- Chelt. Cu intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	324.186	341.965
- Chelt. cu protectia si paza	1.190.447	1.462.717
- Chelt. contributie ape uzate	1.181.755	2.055.455
- Alte Chelt. Executate de terti (revizii tehnice parc auto, mentenanta aparatura, service si reparatii contoare, salubritate, examinari chimice si metrologice, taxe autorizari, depozitare namolul St de Epurare, serv. medicale, etc.)	3.344.363	3.947.683
<b>Total</b>	<b>10.797.937</b>	<b>16.715.097</b>

## f) Venituri si cheltuieli (conf balanței conturilor)

<b>Venituri 2023</b>	<b>Valoare -lei</b>	<b>Cheltuieli 2023</b>	<b>U.M.-lei- Valoare lei</b>
Venituri din activitatea de baza si activitati diverse (grupa 70)	193.888.218	Cheltuieli materiale (ct.601+602+603+604)	11.978.808
Venituri din provizioane si ajustari (ct.781)	22.868.232	Energie electrica, eg. termica, apa bruta, gaze nat. si consum intern (ct. 605)	33.240.298
Venituri din penalitati (ct. 75813+758493)	1.645.390	Prestari servicii (ct. 628)	7.807.820
Venituri din majorari (ct. 758111+758112)	526.880	Reduceri comerciale primite(ct. 609)	-55.832
Venituri financiare ( ct. 765+766 cu analitice)	183.084	Cheltuieli cu provizioanele si ajustarile (ct.6812+68120+6814+68141+68143)	13.504.098
<b>Alte venituri , din care:</b>	<b>6.826.604</b>	Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati (ct.+65811+65812)	128.421
Venituri din prod. atelier mecanic(ct.711)	439.313	Cheltuieli cu personalul (ct. 641+6422+645+646)	69.349.513
Venituri din creante reactivate si debitori diversi (ct.754)	4.335	Cheltuieli financiare (ct. 665+666 cu analitice)	1.607.977
Alte venituri – imputatii(ct. 75818)	190.473	Amortizare (ct. 6811)	14.445.389
Alte venituri din exploatare despagubiri GBE POIM(ct. 758817)	1.000.000	Conces.dom.public (ct.612-61220-61221-6123)	13.255.600
Alte venituri din exploatare (ct. 75820+75821+7588+758811+758812+758813+758815+758816)	182.106	<b>Alte cheltuieli, din care:</b>	
Imputatii tichete(ct. 758804)	13.680	Chelt. cu intretinerera si reparatii(ct.611)	6.258.395
Venituri din subv ptr investitii - BERD(ct. 758496)	4.798.291	Chelt. cu locatiile de gestiune– op. cu capital public (ct.61220)	18.507
Venituri din prod. de imobiliz. corporale PR 2014+108495 (ct 722+7223)	198.406	Chelt. cu locatiile de gestiune– op. cu capital privat (ct.61221)	8.901
		Chelt. cu chirile (ct.6123)	108.475
		Chelt. cu primele de asigurare(ct. 613)	207.486
		Chelt. cu pregatirea personalului(ct. 615)	66.444
		Chelt cu colaboratorii(ct.621)	2.818.991
		Chelt privind onorarii avocat(ct.6222)	16.382
		Chelt de protocol (ct.6231)	22.903
		Chelt de protocol nceded fiscal(ct.62311)	8
		Chelt de reclama si publicitate (ct.6232)	140.636
		Chelt cu transport bunuri si personal (ct.6241+6242)	200.747
		Chelt cu deplasari preg. prof.(ct.6251+62511)	21.085
		Chelt cu deplasari (ct.6252)	38.433
		Chelt cu diurna intern (ct.62581+625811+62582)	10.096

	Chelt postale si taxe comunicatii (ct.626)	954.826
	Chelt cu serviciile bancare si asimilate (ct.627+62710+62713+62714)	866.960
	TVA chelt nedeductibile (ct.63501)	10.532
	Chelt. cu alte impozite,taxe si varsaminte asimilate(ct 6351+63512)	3.819.970
	Chelt. cu alte impozite,taxe neded. fiscal (ct 63511)	32
	Fond solidaritatea (ct.6352)	1.060.779
	Taxa drum combustibil (ct. 6355)	36.420
	Taxa drum combustibil neded fiscal(ct. 63551)	482
	Chelt cu taxe de autorizare (ct. 63513)	14.148
	Chelt cu protectia mediului (ct.652)	7.228
	Pierderi din creante(ct. 654)	14.983.089
	Cheltuieli de sponsorizare (ct. 65841)	32.000
	Alte chelt de expl. deductibile (ct.65881)	1.379
	Alte chelt neeligibile POIM (ct.658823)	207
	Alte chelt de expl. nedeductibile (ct.65882)	44.027
	Chelt privind activele cedate si alte op capital(ct. 6583)	220.802
	Donatii acordate neded. fiscal (65820)	6.979
<b>Venituri totale</b>	<b>225.938.408</b>	<b>Cheltuieli totale (exclusiv impozit pe profit) 197.259.441</b>

#### g) Litigii

In anul 2023 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 31.12.2022	Provizioane Anulate	Provizioane Constituite	Sold 31.12.2023
0	4=1-2+3	2	3	4=1-2+3
<b>Cont 1511- Provizioane pentru litigii</b>				
<b>2018</b>				
DOSAR 1050/121/2018 – Juganaru Valerica	201.312,00			201.312,00
Dosar 3366/233/2018 Lazat Tanta Tribunalul GI/ Apel	1.000,00		0,00	1.000,00
<b>2019</b>				
DOSAR 7965/233/2019 pretentii reclamanti proprietari Bl B8 Mazepa I	960.430,00	0,00	0,00	960.430,00
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

<b>2020</b>				
Dosar 3871/121/2019-Last Test	401.632,00	401.632,00	0,00	0,00
<b>2021</b>				
Dosar 19855/233/2021 Basalic Aurel Jud. GL/ Fond	20.000,00		0,00	20.000,00
Omniasig V.I.G.S.A. Dosar 23491/233/2021 Jud. GL/Fond	3.133,00		0,00	3.133,00
<b>2022</b>				
Inspectoratul Teritorial de Munca Dosar 695/324/2022	14.000,00		0,00	14.000,00
Asociatia nr. 339, nr. Dosar instanta 5313/233/2022 (parata) obligatia de a face, Judecatoria Galati/Fond, BL E 5			25.000,00	25.000,00
Micu Chirila, nr. Dosar 2603/233/2022 (parata) _pretentii, Judecatoria Galati/Fond			20.000,00	20.000,00
S.C. MDF MARMIR TAX SRL, nr. Dosar 13326/233/2023 (parata ), Judecatoria Galati/Fond			15.655,00	15.655,00
<b>2023</b>				0,00
Constituire provizion pentru litigiu dosar 7965/233/2019 _pretentii reclamanti sunt proprietari Bl B8 Mazepa ( actualizare _luna decembrie 2023 ptr Bl.B 8, in data de 31.08.2019 s-a inregistrat partial suma de 960.430,00 lei)			7.069.740,00	7.069.740,00
DOSAR NR. 5210/121/2021 ( adresa Serv Urmartire Debite – primita de Scrv Fin la data de 19.06.2023) Clint Asoc de Propr. 605 si client Mocanu Stefan		72.917,99	72.917,99	0,00
Bocaniala Rodica – str. Muzicii _Dosar nr. 3265/121/2023, dosar aflat pe rolul instantelor de judecata			254.941,00	254.941,00
Tancu Nicolae _ str. Muzicii _ Dosar nr. 3349/121/2023, dosar aflat pe rolul instantelor de judecata			232.350,00	232.350,00
Grigoratos Elcna _str. Muzicii _ Dosar nr. 15683/233/2023, dosar aflat pe rolul instantelor de judecata			115.619,00	115.619,00
Chirica Mitica _ Dosar nr.12198/233/2023, dosar aflat pe rolul instantelor de judecata			8.000,00	8.000,00
Stoica Gheorghe _ Dosar nr. 2090/121/2022, dosar aflat pe rolul instantelor de judecata			500.000,00	500.000,00
Alexandru Alina _dos nr. 1511/121/2021, dosar aflat pe rolul instantelor de judecata			50.000,00	50.000,00
ENEL ENERGIE S.A. - dos nr. 3917/299/2022, dosar aflat pe rolul instantelor de judecata			34.351,16	34.351,16



Compartiment Audit Intern_ Sentinta Civila nr 1137/07.11.2023 aferent dosar nr. 5210/121/2021			33.000,00	33.000,00
<b>Total cont 1511</b>	<b>1.701.507,00</b>	<b>474.549,99</b>	<b>8.431.574,15</b>	<b>9.658.531,16</b>
<b>Cont 151.1- Provizioane pentru litigii- PR. REG MAJOR</b>				
Dosar 995/121/2020 litigiul cu Sphera	766.448,88			766.448,88
<b>Total cont 15110</b>	<b>766.448,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>766.448,88</b>
<b>Cont 1515- Provizioane pentru pensii si obligatii similare</b>				
Pensii 2023	138.572,00	138.572,00	248.165,00	248.165,00
<b>Total cont 1515</b>	<b>138.572,00</b>	<b>138.572,00</b>	<b>248.165,00</b>	<b>248.165,00</b>
<b>Cont 15182- Provizioane riscuri diverse</b>				
Concedii de odihna neefectuate	21.969,00	21.129,00	69.488,00	70.328,00
<b>Total cont 15182</b>	<b>21.969,00</b>	<b>21.129,00</b>	<b>69.488,00</b>	<b>70.328,00</b>
<b>Cont 15183- Alte provizioane componenta variabila</b>				
Componenta variabila	1.330.000,00	1.330.000,00	1.476.000,00	1.476.000,00
<b>Total cont 15183</b>	<b>1.330.000,00</b>	<b>1.330.000,00</b>	<b>1.476.000,00</b>	<b>1.476.000,00</b>
<b>TOTAL CONT 151</b>	<b>3.958.496,88</b>	<b>1.964.250,99</b>	<b>10.225.227,15</b>	<b>12.219.473,04</b>

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 a obligat parata la plata catre reclamanta a sumei de 15.386.508,42 lei compusa din:

- 1) 11.243.325,82 lei reprezentand diferenta de plata din scrisoarea de garantie pentru returnarea avansului seria M nr. 000032608 emisa de parata;
- 2) 3.351.852,52 lei reprezentand diferenta de plata din scrisoarea de garantie pentru returnarea avansului seria M nr.000033117 emisa de parata;
- 3) 791.283,98 lei dobanda penalizatoare calculata de la data de 05.11.2020 si pana la 01.06.2021 si in continuare pana la plata debitului principal.

In data de 09.02.2022, Tribunalul Bucuresti a constatat falimentul asiguratorului si a deschis procedura de faliment. Apa Canal S.A s-a inscris 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 anul 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 si nefacturate pana la rezilierea contractului nr. 25692/18.07.2018 "GL-CL-04 Alimentare cu apa si canalizare in Aglomerare Beresti" si factura nr. 26364/08.11.2023 in valoare de 948.754,01 lei pentru lucrarile executate si nefacturate pana la rezilierea contractului GL-CL-01 "Alimentare cu apa si canalizare in aglomerările Galați si Smârdan".

Intreaga suma aferenta acestor facturi a fost retinuta pentru recuperarea partiala din avansul acordat si ramas nerecuperat la data rezilierii contractului.

De asemenea prin Deciziile nr. 58723/02.03.2023 si nr. 58722/02.03.2023 Fondul de Garantare a Asiguratilor a efectuat plata sumei de 1.000.000 lei reprezentand despagubiri pentru politele de returnare avans ale contractelor GL-CL-01 Alimentare cu apa si canalizare in aglomerările Galați si Smârdan si GL-CL-04 Alimentare cu apa si canalizare in Aglomerare Beresti.

Prin Deciziile nr. 66565/21.08.2023 si nr. 67954/06.09.2023 Fondul de Garantare a Asiguratilor a efectuat plata sumei de 1.000.000 lei reprezentand despagubiri pentru politele de garantie de buna executie ale contractelor GL-CL-01 Alimentare cu apa si canalizare in aglomerările Galați si Smârdan si GL-CL-04 Alimentare cu apa si canalizare in Aglomerare Beresti.

Concomitent cu incasarea sumelor mai sus mentionate a fost diminuata ajustarea constituita in raport cu suma recuperata.

\* La data de 31.12.2023 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. 36132/28.11.2023 pentru auditarea situatiilor individuale in conformitate cu Standardele Nationale de audit, pentru exercitiul financiar al anului 2023 cu societatea ROMCONTEXPERT SRL, Bucuresti. Onorariul agreeat este de 45.000 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 sume care se vor restitui la AM POIM, in momentul in care se vor 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. In urma finalizarii contractului cu GLCL01 suma de restituit pentru AM POIM este in valoare de 8.803.727,49 lei la momentul in care se va emite nota de debit.

#### **j) Evenimente ulterioare datei bilantului**

Nu au avut loc alte evenimente ulterioare datei bilantului.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. AUREL CONDURACHE**



**DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU**



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



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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

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

- lei -

Nr. ert.	ANUL 2023 LUNA	STOC INITIAL	INTRARI	IESIRI	STOC FINAL		
					Stoc total	stoc fara miscare	%
1	DECEMBRIE 2022				1.827.415	286.233	15,66
2	IANUARIE	1.827.415	694.416	507.666	2.014.165	285.719	14,18
3	FEBRUARIE	2.014.165	1.072.637	919.520	2.167.282	287.871	13,28
4	MARTIE	2.167.282	809.877	1.153.673	1.823.486	354.065	19,41
5	APRILIE	1.823.486	583.895	533.693	1.873.688	413.002	22,04
6	MAI	1.873.688	954.711	1.204.157	1.624.242	397.478	24,47
7	IUNIE	1.624.242	705.270	829.811	1.499.701	363.071	24,20
8	IULIE	1.499.701	775.432	775.532	1.499.601	326.421	21,76
9	AUGUST	1.499.601	769.616	711.737	1.557.480	292.446	18,77
10	SEPTEMBRIE	1.557.480	816.813	956.568	1.417.725	291.333	20,54
11	OCTOMBRIE	1.417.725	1.223.704	871.334	1.770.095	273.668	15,46
12	NOIEMBRIE	1.770.095	1.191.918	1.034.943	1.927.070	270.515	14,03
13	DECEMBRIE	1.927.070	1.374.940	948.117	2.353.893	317.606	13,49
	<b>TOTAL</b>		<b>10.973.229</b>	<b>10.446.751</b>			

In cursul anului 2023 s-au receptionat materiale in valoare de **10.973.229 lei** si s-au dat in consum materiale in valoare de **10.446.751 lei**, ceea ce a condus la cresterea stocului de materiale cu **28,81 %** de la **1.827.415 lei**, stoc existent la data de 01.01.2023 la **2.353.893 lei**, stoc existent la data de 31.12.2023.

În cursul anului 2023 materialele nereceptionate dar pentru care s-au emis facturi de către furnizori s-au înregistrat în contul 322 Materiale consumabile în curs de aprovizionare. La data de 31.12.2023 contului 322 Materiale consumabile în curs de aprovizionare nu prezintă sold.

Lunar s-au urmărit atât Stocurile cu mișcare lentă cuprinse în intervalul sub 30 de zile – 180 de zile precum și cele fără mișcare cuprinse în intervalul 180 zile - 365 zile și cele peste 365 de zile.

Evoluția Stocurilor cu mișcare lentă și fără mișcare care cuprind inclusiv Bonuri cantitativ valorice (BCF-uri), este prezentată în tabelul de mai jos:

-lei-

Nr. Crt.	2023	Total Stoc inclusiv BCF-uri	Sub 30 zile	Între 30 și 90 zile	Între 90 și 180 zile	Între 180 și 365 zile	Peste 365 zile
1	Januarie	2.017.538	579.275	780.408	372.136	191.828	93.891
2	Februarie	2.170.580	853.209	438.520	590.980	195.280	92.591
3	Martie	1.833.753	551.199	440.258	488.231	203.780	150.285
4	Aprilie	1.883.657	592.654	562.069	315.932	279.336	133.666
5	Mai	1.624.391	586.579	350.613	289.721	303.771	93.707
6	Iunie	1.508.802	597.773	233.185	314.773	265.888	97.183
7	Iulie	1.508.677	559.635	365.389	257.232	231.819	94.602
8	August	1.566.234	625.194	416.640	231.954	217.913	74.533
9	Septembrie	1.426.478	542.560	346.003	246.583	190.610	100.722
10	Octombrie	1.779.072	819.140	364.957	321.307	172.236	101.432
11	Noiembrie	1.936.071	896.544	480.819	288.194	168.381	102.133
12	Decembrie	2.363.292	993.385	816.224	236.077	214.019	103.587

Situația comparativă privind evoluția stocurilor de materiale, pe intervale de vechime

- lei-

Nr. crt	Perioada	Total Stoc	Sub 30 zile	Între 30 și 90 zile	Între 90 și 180 zile	Între 180 și 365 zile	Peste 365 zile
1	Decembrie 2022	1.839.145	671.359	648.151	233.401	201.989	84.245
2	Decembrie 2023	2.363.292	993.385	816.224	236.077	214.019	103.587
3	Diferențe 2022 vs.2023 +/-	531.047	328.926	168.073	2.676	12.030	19.342

### Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile

In cursul anului 2023, 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.	2023	Sold initial provizion	Provizioane constituite	Provizioane anulate	Sold Final Provizioane
1	Ianuarie	286.233	21.746	22.260	285.719
2	Februarie	285.719	11.207	9.055	287.871
3	Martie	287.871	85.691	19.497	354.065
4	Aprilie	354.065	79.883	20.946	413.002
5	Mai	413.002	15.465	30.989	397.478
6	Iunie	397.478	60.346	94.753	363.071
7	Iulie	363.071	16.963	53.613	326.421
8	August	326.421	25.800	59.775	292.446
9	Septembrie	292.446	48.321	49.434	291.333
10	Octombrie	291.333	8.799	26.464	273.668
11	Noiembrie	273.668	23.325	26.478	270.515
12	Decembrie	270.515	68.969	21.878	317.606
	TOTAL		466.515	435.142	

DIRECTOR GENERAL,  
ing. AUREL CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU

SEF CONTABILITATE SI ANALIZA ECONOMICA,  
ec. IULIA MIRICA

**NOTA 12**  
**-Partile legate/Afiliate -**  
**-2023-**

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

- Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati
- Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati
- Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiul Tecuci
- Unitatea Administrativ Teritoriala – orasul Targul Bujor
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Balabanesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Baleni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna 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 Jorasti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Matca
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Mastacani
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movilcni
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Nicoresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Scanteiesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendrcni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Suceveni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu

- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Radesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Varlezi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Valea Marului
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Varlezi;
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Vladesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Vanatori

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

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

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

Delegarea insemna :

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

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

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

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

1.Situatia comparativa a cantitatilor de apa potabila livrata/ uzata evacuata in cursul anului 2023 vs. 2022 pe fiecare UAT :

U.M. - mc -

Nr. Crt.	Denumire UAT	2022		2023	
		Volum facturat		Volum facturat	
		APA	CANAL	APA	CANAL
1.	GALATI	10.671.310	12.148.320	10.373.930	12.494.391
2.	TECUCI	1.034.947	1.205.588	1.007.650	1.248.304
3.	COSMESTI	113.410	5.560	105.223	25.116

4.	TG. BUJOR	150.498	67.631	137.573	65.664
5.	PECHEA	152.991	45.691	147.649	46.435
6.	LIESTI	109.430	45.359	113.699	48.034
7.	IVESTI	71.937	24.927	72.774	26.080
8.	UMBRARESTI	59.951	9.278	59.501	10.119
9.	BARCEA	60.616	13.292	56.805	46.302
10.	BERESTI	36.278	16.919	39.755	20.205
11.	SENDRENI	166.391	-	153.107	-
12.	BRANISTEA	110.650	-	99.083	-
13.	PISCU	112.171	-	103.438	-
14.	FUNDENI	37.082	-	34.593	-
15.	MOVILENI	32.577	12.571	31.923	18.848
16.	SLOBOZIA CONACHI	60.049	22.194	66.034	29.462
17.	BERESTI MERIA	27.196	-	32.772	2.261
18.	SMARDAN	138.932	-	125.036	-
19.	CAVADINESTI	49.932	-	49.178	-
20.	TUDOR VLADIMIRESCU	57.707	-	64.085	-
21.	INDEPENDENTA	101.449	-	101.917	-
22.	CUZA VODA	33.738	32.319	37.774	36.305
23.	DRAGANESTI	33.458	6.673	29.031	5.969
24.	Sistem alimentare apa – Padurea Garboavele	13.343	-	8.765	-
25.	RADESTI	25.239	-	25.043	-
26.	VALEA MARULUI	66.502	2.954	61.016	22.088
27.	CUDALBI	79.023	-	81.977	-
28.	CUCA	45.852	-	44.915	2.553
29.	NICORESTI	91.783	-	84.716	-
30.	BALABANESTI	31.843	-	33.890	-
31.	VARLEZI	39.160	-	38.064	-
32.	VLADESTI	34.336	-	32.557	-
33.	GRIVITA	63.462	-	58.203	-
34.	BALENI	54.244	-	52.379	867
35.	VANATORI	212.215	-	230.339	7.104
36.	SCANTEIESTI	62.525	-	56.038	-
37.	BANEASA	19.859	-	32.000	-
38.	SUCEVENI	34.138	-	32.107	-
39.	BALASESTI	29.668	-	30.860	-
40.	FRUMUSITA	60.524	-	92.115	-
41.	GOHOR	38.247	-	42.686	-
42.	JORASTI	-	-	17.192	-
43.	MASTACANI	-	-	2.145	-
	<b>TOTAL</b>	<b>14.355.966</b>	<b>13.659.277</b>	<b>14.099.537</b>	<b>14.156.107</b>

Cantitatile nu includ consumul intern aferent fiecarui UAT.

Analizand comparativ productia fizica pe intreaga arie de operare, activitatea de apa prezinta o descrestere cu 1,79%, respectiv 256.429 mc, in timp ce activitatea de canalizare prezinta o crestere cu 3,64%%, respectiv 496.830 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 31.12.2022	Rulaj		Sold 31.12.2023
			Debitor 2023	Creditor 2023	
1	GALATI	9.656.269,04	13.000.428,60	5.919.007,84	16.737.689,80
2	TECUCI	231.535,04	1.300.501,00	1.300.501,00	231.535,04
3	BALABANESTI	0	63.094,74	62.316,00	778,74
4	BALENI	212,33	57.094,40	57.070,33	236,4
5	BALASESTI	0	66.296,86	66.145,90	150,96
6	BANEASA	166,35	46.365,90	45.914,87	617,38
7	BARCEA	0	335.866,00	335.866,00	0
8	BERESTI	0	55.412,12	55.306,00	106,12
9	BERESTI MERIA	0	148.903,00	148.903,00	0
10	BRANISTEA	-228,7	236.754,18	234.095,04	2.430,44
11	CAVADINESTI	0	221.672,71	177.889,75	43.782,96
12	COSMESTI	-11,1	257.429,00	257.429,00	-11,1
13	CUCA	0	65.488,55	65.220,00	268,55
14	CUDALBI	0	92.293,70	92.069,00	224,7
15	CUZA VODA	0	306.538,20	306.537,60	0,6
16	DRAGANESTI	1.699,41	419.621,54	420.949,23	371,72
17	FRUMUSITA	145,56	62.896,37	62.750,27	291,66
18	FUNDENI	0	125.924,70	121.030,22	4.894,48
19	C.J.GALATI	1.182,27	747.450,00	747.450,00	1.182,27
20	GRIVITA	9.102,59	60.026,09	44.560,00	24.568,68
21	GOHOR	0	154.898,84	154.856,20	42,64
22	INDEPENDENTA	0	193.771,42	191.853,88	1.917,54
23	IVESTI	0	108.510,00	108.510,00	0
24	JORASTI	0	65.390,00	65.000,00	390
25	LIESTI	24.164,25	525.643,50	549.807,75	0
26	MASTACANI	0	48.354,12	47.406,00	948,12
27	MOVILENI	6,8	179.581,11	178.220,38	1.367,53
28	NICORESTI	270,64	83.547,00	83.547,00	270,64
29	PECHEA	0	191.781,22	190.959,00	822,22
30	PISCU	0	86.263,60	86.255,36	8,24

31	RADESTI	0	112.681,10	112.133,05	548,05
32	SCANTEIESTI	14,66	118.547,90	118.213,66	348,9
33	SENDRENI	26	254.211,11	254.235,46	1,65
34	SLOBOZIA CONACHI	0	262.141,05	262.141,05	0
35	SMARDAN	0	195.605,48	194.816,00	789,48
36	SUCEVENI	4.367,20	74.662,31	79.029,51	0
37	TG.BUJOR	1.975,55	1.159.861,00	953.954,55	207.882,00
38	TUDOR VLADIMIRESCU	56,05	149.656,00	149.712,05	0
39	UMBRARESTI	0	689.097,00	689.097,00	0
40	VALEA MARULUI	29.504,02	178.948,23	208.452,25	0
41	VANATORI	0	177.463,00	177.463,00	0
42	VARLEZI	95,7	63.286,97	62.824,00	558,67
43	VLADESTI	289,2	71.339,00	71.628,20	0
	<b>TOTAL</b>	<b>9.960.842,86</b>	<b>22.815.298,62</b>	<b>15.511.126,40</b>	<b>17.265.015,08</b>

Din analiza comparativa a soldului initial al anului 2023 cu cel final al aceluiasi an rezulta o crestere a datoriilor UAT-urilor fata de societatea noastra cu suma de 7.304.172,22 lei, ceea ce reprezinta o crestere a soldurilor la data de 31.12.2023 fata de cele existente la 31.12.2022 cu 73,33%. Intrucat quantumul sumelor pe care le 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 prin care UAT Mun. Galati s-a angajat sa plateasca suma de 9.827.561,67 lei in 10 transc, din care la data incheierii Situatiilor Financiare ale anului 2023 Autoritatea Deleganta a rambursat doar suma 5.919.007,84 lei.

**DIRECTOR GENERAL,  
ing. AUREL CONDURACHE**



**DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIVIANA TANU**

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

**SOCIETATEA APA CANAL SA GALATI**

Str.C-tin.Brancoveanu nr.2

Cod fiscal:RO16914128

Inreg.Registrul Comertului:J17/1795/S.11.2004

Grupa CAEN:3600

Telefon:0236/473380

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

**NOTA 13****Informatii privind sursele de finantare a investitiilor in curs de executie 2023  
-2023-****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	BS OG 15/2021	Total surse publice de finantare	Total Surse proprii Apa Canal
Inregistrat in cursul anului 2023	97.540.932,76	15.067.936,63	2.582.304,99	23.966.682,22	9.164.749,21	2.508.771,23	150.831.377,04	8.187.063,37

**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	Total surse publice de finantare	Total Surse proprii Apa Canal
Inregistrat in cursul anului 2023	180.372,72	29.708,45	2.122,03	40.318,61	252.521,81	0,00

**Proiectul Regional de dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati- Etapa 2 COD SMIS: 2014+154713**

Evolutia contului 23113 pe surse de finantare:

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA OUG 40/2015	Total surse publice de finantare	Total Surse proprii Apa Canal
Inregistrat in cursul anului 2023	35.780.383,32	4.636.146,84	1.637.653,12	7.825.637,18	49.879.820,46	2.693.263,59

**Proiectul Extinderea/modernizarea sistemului de monitorizare a sistemelor de apă- contorizare apa la nivelul ariei de operare a Operatorului Regional Societatea Apa Canal SA Galati" cod SMIS 2014+157967.**

Evolutia contului 23114 pe surse de finantare:

Explicatii	Fond de Coeziune	Bugetul de Stat	Bugetul Local	TVA OUG 40/2015	Total surse publice de finantare	Total Surse proprii Apa Canal( imprumut + fond IID)
Inregistrat in cursul anului 2023	6.820.044,83	1.045.065,70	160.471,62	1.524.480,66	9.548.062,81	512.143,55

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.

DIRECTOR GENERAL,  
ing. **IORELA SANDURACHE**



DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. **VIVIANA TANU**

DEPARTAMENTUL IMPL. PROIECTE  
ec. **SIMONA BURDUSA**

**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

**NOTA 14**  
**SUBVENTII INCASATE IN CURSUL ANULUI 2023**  
 - 2023 -


PROIECT COD SMIS	Titlu proiect	Fonduri UE	Buget de stat	OUG 172/2020	BS OG 15/2021	TVA, conform OUG 40//2015, art.9, lit. o	TVA BS OUG 172/2020	COFINANT ARE BG LOCAL	Observatii
2014+108495	Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020	101.742.467,98	15.560.612,77	9.655.747,48	1.437.556,07	21.302.359,30	1.719.275,28	1.417.631,42	Contract de Finantare nr. 158/20.12.2017
2014+140497	Sprjin 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.	512.993,36	84.493,03	0,00		114.669,11	0,00	0,00	Contract de Finantare nr. 503/05.03.2021

2014+154713	Proiectul Regional de Dezvoltare a Infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati- etapa 2, in perioada 2014+154713	27.177.286,75	4.156.526,20	0,00	0,00	6.454.102,31	0,00	1.170.842,99	Contract de Finantare nr.1779/19.12.2022
2014+157967	Extinderea/modernizarea sistemului de monitorizare a sistemelor de apă-confortizare apa la nivelul ariei de operare a Operatorului Regional Apa Canal SA Galati cod SMIS 2014+157967	6.809.258,33	1.041.416,00	0,00	0,00	1.522.069,55	0,00	63.744,62	Contract de Finantare nr.1943/27.02.2023
<b>TOTAL</b>		<b>136.242.006,42</b>	<b>20.843.048,00</b>	<b>9.655.747,48</b>	<b>1.437.556,07</b>	<b>29.393.200,27</b>	<b>1.719.275,28</b>	<b>2.652.219,03</b>	

**DIRECTOR GENERAL SOCIETATEA SA CANAL GALATI-ROMANIA**  
**ing. AUREL CONDORACHE**



**DIRECTOR ECONOMIC,**  
**ec. VIVIANA TANU**



**DEPARTAMENTUL IMPLEMENT. PROIECTE**  
**ec. 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

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

NOTA 15  
**INFORMARE SURSE DE FINANTARE**  
 -2023-

**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 2023 proiect 2014 + 108495 .

FC	BS	BL	BS OG 15/2021	TVA OUG 40/2015	OUG 172/2020	COFINANTARE APA CANAL	TOTAL
97.540.932,76	15.067.936,63	2.582.304,99	2.508.771,23	23.966.682,22	9.164.749,21	8.187.063,37	159.018.440,41

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

FC	BS	BL	TVA OUG 40/2015	COFINANTARE APA CANAL	TOTAL
180.372,72	29.708,45	2.122,03	40.318,61	0,00	252.521,81

**PROIECTUL REGIONAL DE DEZVOLTARE A INFRASTRUCTURII DE APA SI APA UZATA IN JUDETUL GALATI-ETAPA 2, IN PERIOADA 2014-2020**  
 Cod proiect 2014+154713  
 Surse de finantare a investitiei realizate in cursul anului 2023 proiect 2014 + 154713.

FC	BS	BL	TVA OUG 40/2015	COFINANTARE APA CANAL	TOTAL
35.780.583,32	4.636.146,84	1.637.653,12	7.825.637,18	2.693.263,59	52.573.084,05

EXTINDERE/MODERNIZAREA SISTEMULUI DE MODERNIZARE A SISTEMELOR DE APA -CONTORIZARE APA LA NIVELUL ARIEI DE OPERARE A OPERATORULUI REGIONAL APA CANAL SA GALATI, PERIOADA 2014+2020

Cod proiect 2014+157967

Surse de finantare a investitiei realizate in cursul anului 2023 proiect 2014 + 157967.

FC	BS	BL	TVA OUG 40/2015	COFINANTARE APA CANAL	TOTAL
6.820.044,83	1.043.065,70	160.471,62	1.524.480,66	512.143,55	10.060.206,36

DIRECTOR GENERAL,  
ing. AUREL CONDURACHE



DIRECTOR ECONOMIC,  
ec. VIIVLANA 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:J17/1795/5.11.2004**  
**Grupa CAEN:3600**  
**Telefon:0236/473380**

Ord.Min.Fin.1802/30.12.2014

**NOTA 16**  
**INFORMATII CREDITE BANCARE**  
**2023**

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.  
**Conditii 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 31.12.2023 societatea a achitat 61 rate bancare in valoare totala de 16.661.616,32 lei. Soldul contului la data de 31.12.2023 este in valoare de 12.662.828,48 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.  
**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. In cursul anului 2023 s-au efectuat trageri din credit in valoare de 24.213.343,99 lei. Soldul tragerilor la data de 31.12.2023 este in valoare de 51.282.287 lei. Pana la data de 31.12.2023 societatea a achitat 15 rate bancare in valoare totala de 6.818.181,75 lei. Contractul de credit este in curs de derulare. Soldul final la data de 31.12.2023 este in valoare de 53.181.818,25 lei.

3. **Contractul de credit nr. 1008-AGL/06.06.2023, in valoare de 18.680.000 lei.**

Scopul contractului il reprezinta asigurarea cofinantarii, conform Contract de Finantare 1779/19.12.2022, pentru „Proiectul Regional de dezvoltarea a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, etapa 2”.

Creditul este acordat pentru cofinantarea cheltuielilor eligibile nedecontate de Autoritatea de management/ cheltuielilor neeligibile/ cheltuielilor eligibile nedecontate de Autoritatea de Management si a cheltuielilor neeligibile aferente investitiilor aferente Proiectului Regional de dezvoltarea a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, etapa 2.

**Conditii de creditare:**

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

Dobanda marja fixa = 2%+ Robor /1 luna.

Rata lunara = 259.444,44 lei, 72 rate lunare.

Ultima scadenta = 05.07.2033.

Comision de acordare = 0,0%

Garantii – Ipoteca mobiliara asupra a doua statii de pompare din comuna Matca.

In cursul anului 2023 nu s-au efectuat trageri din credit.

**DIRECTOR GENERAL**  
ing. AUREL CONDURCULE

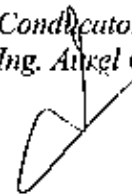


**DIRECTOR ECONOMIC,**  
ec. VIVIANA TANU

**DEPARTAMENTUL IMPLEM. PROIECTE**  
ec. SIMONA BURDUSA

Societatea Apa Canal SA Galati  
Nr. 11400/10/09.01.2024

Conducatorul societatii  
Director General/ Ing. Aurel Condurache



## **RAPORT**

**asupra sistemului de control intern managerial lu data de 31 decembrie 2023**

*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 2023, 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 temei datele, informatiile si constatările consemnate in documentatia aferenta autoevaluării sistemului de control intern managerial cat si raportările transmise de catre entitățile subordonate.*

## **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 2023**

#### **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 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 Gohor
- Unitatea Administrativ Teritoriala – comuna Grivita
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Jorasti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Matca
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Mastacani
- 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 clasificatiei CAEN, societatea se incadreaza la pozitia 12 din punct de vedere al formei de proprietate si la codul 3600 - Captare, tratare si distributie apa.

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

Capitalul social total subscris al operatorului regional este de 41.893.727,50 lei, divizat in 16.757.491 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 10.549.357,13 lei numerar.

Cei 44 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 99,39% 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, Bancasa, Balasesti, Beresti, Beresti-Meria, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cuca, Cuza Voda, Cudalbi, Draganesti, Frumusita, Fundeni, Grivita, Gohor, Independenta, Ivesti, Liesti, Jorasti, Matca, Mastacani, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Scanteiesti, Slobozia Conachi, Smardan, Suceveni, Sendreni, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Vanatori, Varlezi si Vladesti) – 42.000 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 2023, 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 Contabilitate și Analiza Economică 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 2023 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 PRODUCȚIE**

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 servicii 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 2.294 km, iar a celei de canalizare de aproximativ 1.148 km.

În prezent, sistemul de alimentare cu apă deserveste 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, Jorasti, Gohor și Mastacani preluate până la finele anului 2023. 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 1452.877 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 Liești** - 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 Dunarea 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 Galați S.A. (deserveste atât combinatul siderurgic, cât și municipiul).

### Canalizare

Sistemul existent de canalizare este desfășurat pe suprafața municipiului Galați, respectiv 2.300 ha. Primele colectoare datează din anul 1882.

Lungimea rețelei este de 535.27 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.

Descărcarea în emisar se face după tratarea/epurarea apei în stația de epurarea municipală.

Local, pentru colectarea și transportul apelor meteorice de pe suprafețe relativ restrânse, operează două stații de pompare care refulează în 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 613 km, precum și stațiile de epurare din municipiul Tecuci, orașul Târgu Bujor, aglomerările Pechea, Liești, Berești, Movileni, Cuca, Valea Marului, Smardan, Baleni 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 2023, s-au obținut 8 permise de aplicare nămol 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.

În anul 2023, în cazul activității de producție, stadiul realizării producției fizice comparativ cu cea prognozată în bugetul de venituri și cheltuieli se prezintă astfel:

Nr. crt.	Activitatea	PROGNOZAT BVC 2023	REALIZAT 2023	- mc -
				Grad indepl. %
1	Apa Gl. + profunzime + comunele preluate	14.067.226	14.099.537	100.23
2	Canal (apa evacuată, inclusiv apa meteorică)	13.642.026	14.156.107	103.77

Deși în cursul anului 2023 numărul membrilor asociați din cadrul Operatorului a ajuns la 44 prin preluarea UAT-urilor Jorăști și Mastacani se constată o fluctuație a producției facturate în anul 2023 față de anul precedent astfel:

- la activitatea de distribuție apă producția a scăzut cu un procent de 1,79%, respectiv 256.429 mc,
- la activitatea de canalizare producția a crescut cu un procent de 3,64%, respectiv 496.830 mc, motivat de facturarea unei cantități de apă meteo de 2.530.263 mc.

Din punct de vedere al valorificării producției fizice se constată că la activitatea de apă, gradul de valorificare a fost de 54,73%, fiind superior nivelului planificat cu 1,33%. În aceste condiții apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 45,27%, procentul fiind inferior cu 1,33% față de cel prognozat prin BVC de 46.60%.



- mc -

Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC 2023	REALIZAT 2023	Grad indepl. %
1	Apa cumparata - total	26.344.466	25.762.466	97,79%
2	Apa bruta Liberty Galati	16.814.000	16.313.000	97,02%
3	Apa profundizime	9.530.000	9.449.000	99,15%
4	Apa vanduta	14.067.226	14.099.537	100,23%
5	Grad valorificare	53,40	54,73	102,49%
6	% NRW	46,60	45,27	97,14%

Situatia comparativa a valorificarii cantitatii de apa efectiv cumparata fata de apa distribuita in anul 2023 in Galati si comunele preluate se prezinta astfel:

- mc -

Nr. crt	Localitatea	Apa cumparata 2023	Apa facturata 2023	%
1.	Galati+consumatorii pe traseul Vadu Rosca – Salcia - Liesti	19.331.666	10.373.931	53,66%
2.	Tecuci	2.369.180	1.007.650	42,53%
3.	Targu Bujor	220.300	137.573	62,45%
4.	Pechea	239.300	147.649	61,70%
5.	Ivesti	99.900	72.774	72,85%
6.	Liesti	157.500	113.699	72,19%
7.	Umbraresti	78.560	59.501	75,74%
8.	Barcea	73.300	56.805	77,50%
9.	Sendreni	189.600	153.107	80,75%
10.	Beresti	64.100	39.755	62,02%
11.	Movileni	46.580	31.923	68,53%
12.	Cosmesti	206.860	105.223	50,87%
13.	Slobozia Conachi	91.300	66.034	72,33%
14.	Beresti-Meria	46.550	32.772	70,40%
15.	Smardan	184.000	125.036	67,95%
16.	Cavadinesti	70.350	49.178	69,90%
17.	Tudor Vladimirescu	88.600	64.085	72,33%
18.	Piscu	151.900	103.438	68,10%
19.	Branistea	147.250	99.083	67,29%
20.	Fundeni	52.200	34.593	66,27%
21.	Independenta	134.200	101.917	75,94%
22.	Draganesti	36.200	29.031	80,20%
23.	Cuza Voda	47.050	37.774	80,28%
24.	Garboavelc	10.880	8.765	80,56%
25.	Cudalbi	132.300	81.977	61,96%
26.	Radesti	38.900	25.043	64,38%
27.	Valea Marului	91.800	61.016	66,47%
28.	Cuca	64.700	44.915	69,42%
29.	Nicoresti	139.900	84.716	60,55%
30.	Balabanesti	52.600	33.890	64,43%
31.	Varlezi	57.100	38.064	66,66%

32	Vladesti	49.300	32.557	66,04%
33	Grivita	82.510	58.203	70,54%
34	Baleni	73.550	52.379	71,22%
35	Vanatori	386.700	230.339	59,57%
36	Scanteiesti	76.500	56.036	73,25%
37	Baneasa	48.250	32.000	66,32%
38	Suceveni	46.950	32.107	68,39%
39	Balasesi	48.320	30.860	63,87%
40	Frumusita	143.300	92.115	64,28%
41	Gohor	63.210	42.686	67,53%
42	Jorasti	25.800	17.193	66,64%
43	Mastacani	3.450	2.145	62,17%
	<b>Total</b>	<b>25.762.466</b>	<b>14.099.537</b>	<b>54,73%</b>

## **2. ACTIVITATEA ECONOMICO- FINANCIARA**

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

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

In anul 2023 s-a asigurat integritatea patrimoniala a societatii si existenta unui raport optim intre obiective si lichiditati.

### **Contul de profit si pierdere**

La data de 31.12.2023 Societatea Apa Canal S.A. Galati a inregistrat venituri totale in suma de 203.065.841 lei si cheltuieli totale (mai putin impozitul pe profit) in suma de 174.386.874 lei, obtinand un profit brut de 28.678.967 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit in valoare de 4.996.008 lei, rezultand un profit net in valoare de 23.682.959 lei.

Impozitul pe profit calculat, in valoare de 4.996.008 lei, se datoreaza profitului realizat in acest an. Cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal realizate in anul 2023 sunt in valoare de 28.297.665 lei, iar nivelul deducerilor fiscale acordate sunt in valoare de 19.494.625 lei.

Analizand situatia principalilor indicatori economico-financiari realizati in anul 2023, fata de nivelul planificat, se constata urmatoarele:

Nr. crt.	INDICATORI	- lei -		
		REALIZAT 2022	REALIZAT 2023	%
1.	Venituri totale	154.163.075	203.065.841	131,72
2.	Cheltuieli totale (fara impozit profit)	145.563.526	174.386.874	119,80
3.	Rezultat brut	8.599.549	28.678.967	333,49
4.	Impozit pe profit	1.610.523	4.996.008	310,21

Nr. crt.	INDICATORI	REALIZAT		%
		2022	2023	
5.	Rezultat net	6.989.026	23.682.959	338,86

Dupa aprobarea situatiilor financiare ale anului 2023 de catre Adunarea Generala a Actionarilor, in luna mai 2024, din profitul realizat in anul 2023, se vor aloca sume in fondul IID si profit reinvestit.

Conform politicilor contabile ale societatii aplicabile in anul 2023, s-au constituit si anulat urmatoarele provizioane si ajustari de valoare:

Nr. crt.	Categorie provizion					- lei -	
		Sold 31.12.2022	Constituite	Anulate	Sold 31.12.2023	% (+/-)	
1.	Provizioane pentru litigii proicct regional major - cont 15110	766.449	0	0	766.449	0,00	
2.	Provizioane pentru litigii – cont 1511	1.701.507	8.431.574	474.550	9.658.531	467,65	
3.	Riscuri diverse – cont 15182	21.969	69.488	21.129	70.328	220,12	
4.	Provizioane pentru pensii si obligatii similare - cont 1515	138.572	248.165	138.572	248.165	79,09	
5.	Alte provizioane componenta variabila – cont 15183	1.330.000	1.476.000	1.330.000	1.476.000	10,98	
6.	Depreciere stocuri - cont. 392	286.233	466.516	435.144	317.605	10,96	
7.	Ajustari pentru deprecierea creantelor reprezentand avansuri acordate furnizori POIM – cont 49031	14.595.221	-11.952.756	2.642.465	0	0	
8.	Depreciere creante - cont. 491	16.906.446	1.027.136	15.725.305	2.208.277	-86,94	
9.	Depreciere creante debitori – cont 496	8.152.697	13.737.975	2.101.067	19.789.605	142,74	
	<b>TOTAL</b>	<b>43.899.094</b>	<b>13.504.098</b>	<b>22.868.232</b>	<b>34.534.960</b>	<b>-21,33</b>	

Societatea Apa Canal S.A. dispune conform bilantului la 31.12.2023 de un activ in valoare de **1.095.008.204 lei**. In structura, acesta se prezinta astfel:

Nr. crt	Denumirea indicatorului			- lei -	
		Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	% in total activ	
1.	Active imobilizate	726.819.353	938.611.364	85,72	
2.	Active circulante	80.760.194	156.281.892	14,27	
3.	Cheltuieli in avans	94.571	114.948	0,01	
4.	<b>Total activ</b>	<b>807.674.118</b>	<b>1.095.008.204</b>	<b>100</b>	

Valoarea activelor imobilizate prezinta o crestere de 29,14% fata de valoarea acestora la data de 31.12.2022 motivat de faptul ca si in anul 2023 s-a continuat actiunea de contorizare cu contori cu citire de la distanta atat in municipiul Galati cat si in judet precum si alte imobilizari corporale (reabilitari retele de apa si canalizare, achizitii aparate si instalatii tehnice) si necorporale -achizitii licente softuri.

Valoarea activelor circulante prezinta o crestere de 93,51%, respectiv **75.521.698 lei** fata de nivelul existent la data de 31.12.2022, dar ponderea acestora in total activ reprezinta doar 14,27 % din activul total al societatii.

Evolutia activelor circulante se prezinta in structura astfel:

<i>Nr. crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2022</i>	<i>Sold la 31.12.2023</i>	<i>- lei - % in total activ</i>
1.	Stocuri materiale	1.541.182	2.036.287	1,30
2.	Creante totale (ajustate cu provizioane)	43.201.925	92.299.557	59,06
3.	Disponibilitati bancsti	36.017.087	61.946.048	39,64
4.	<b>Total active circulante</b>	<b>80.760.194</b>	<b>156.281.892</b>	<b>100</b>

Din analiza evolutiei pozitiei financiare a societatii la data de 31.12.2023 se constata o crestere a ponderii activelor circulante in total activ, de la 10,00% in anul 2022 la 14,27% la 31.12.2023.

Disponibilitatile banesti ale societatii au crescut cu 72% - respectiv 25.928.961 lei, de la 36.017.087 lei – existent la 31.12.2022, la 61.946.048 lei – existent la 31.12.2023.

Un aspect nu foarte benefic, il reprezinta ponderea mare a creantelor totale, respectiv 59,06% in total active circulante. Din valoarea creantelor totale ale societatii, **30,03%** reprezinta creante comerciale (fara provizioane) in valoare de **27.717.541 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 31.12.2023, pentru care s-au constituit ajustari pe seama cheltuielilor in valoare de **2.208.276 lei, nedeductibile in procent de 50% la calculul impozitului pe profit.**

La data de 31.12.2023 soldul contului clienti a fost diminuat cu suma de **113.657 lei** pe baza sentintei civile nr. 1137/07.11.2023 a Tribunalului Galati prin care a fost solutionata actiunea in instanta formulata de societate avand ca obiect recuperarea unor sume reprezentand un prejudiciu cauzat ca urmare a neindeplinirii atributiilor de serviciu de catre salariati ai societatii, precum si adresa nr. 338/15.02.2024 din partea Cabinetului Individual de Avocatura Artene Danut Romica.

**Creantele totale** la data de 31.12.2023 in valoare de **92.299.557 lei** prezinta o crestere de 113,65% fata de nivelul de **43.201.925 lei** existent la 31.12.2022. Din valoarea creantelor totale de 92.299.557 lei, suma de 46.383.624 lei reprezinta subventii.

Se constata urmatoarele aspecte:

- Nivelul ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor comerciale a scazut in anul 2023 cu 14.698.170 lei, ajungand la data de 31.12.2023 la valoarea de 2.208.276 lei.
- Gradul de incasare a creantelor in anul 2023 a fost de 87,97% incluzand sold la 31.12.2022, 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 5,93% fata de gradul de incasare realizat in anul 2022 -- cand a fost de 82,04%.

- Perioada de incasare a creantelor totale ale societatii, calculata pe baza datelor inregistrate in evidenta contabila la data de 31.12.2023 este de 174 zile – nivelul indicatorului fiind superior atat valorii recomandate de 60 zile cat si nivelului realizat in anul 2022, cand a fost de 107 zile.

**Datoriile totale** ale societatii la data de 31.12.2023 sunt in suma de **90.565.165 lei**, mai mari cu **20.929.619 lei**, respectiv 30,06% fata de 31.12.2022, cand au fost in valoare de **69.635.546 lei**.

Aceasta crestere semnificativa a datoriilor are in principal urmatoarele cauze:

- cresterea cu **16.981.058 lei** a datoriilor pe termen lung care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an, de la **43.747.477 lei** - nivel existent la 31.12.2022, la **60.728.535 lei** - nivel existent la 31.12.2023, acesta incluzand ratele scadente in urmatorii 10 ani pentru creditele contractate de la EximBank.

Perioada medie de plata a datoriilor catre furnizori este de 26 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 =  $(28.678.967 + 14.445.389 + 13.255.600) / 193.888.218 * 100 = 56.379.956 / 193.888.218 * 100 = 29\%$**

Exprima profitabilitatea activitatii totale a societatii.

**2. Rata profitului din exploatare inainte de amortizare si redeventa = Profitul activitatii din exploatare inainte de amortizare si redeventa/Cifra de afaceri =  $(30.103.860 + 14.445.389 + 13.255.600) / 193.888.218 * 100 = 57.804.849 / 193.888.218 * 100 = 29,81\%$**

Exprima profitabilitatea activitatii operationale

**3. Rata capacitatii de plata = Casa si conturi la banci/Datorii curente =  $61.946.048 / 29.836.630 = 2,08$**

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

**4. Rata de indatorare = Total datorii/ Total active =  $90.565.165 / 1.095.008.204 = 0,08$**

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 =  $1.095.008.204 – 90.565.165 = 1.004.443.039$  lei**

La 31.12.2023, situatia neta este pozitiva ceea ce reflecta o buna gestiune economica.

**6. Fondul de rulment = Active curente – Pasive curente =  $156.281.892 – 29.836.630 = 126.445.262$  lei**

Fondul de rulment este pozitiv, ceea ce insemnata 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 = (2.036.287 + 92.299.557) - 29.836.630 = 64.499.214 lei**

**8. Trezoreria neta = Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = 126.445.262 - 64.499.214 = 61.946.048 lei**

**9. Serviciul datoriei publice = Sold creditor cont 162 + Dobanda credit EximBank = 65.844.647 + 211.873 = 66.056.520 lei.**

**10. EBITDA = Rezultatul din exploatare inainte de amortizare, redeventa, impozit pe profit si rezultatul financiar = 30.103.860 + (14.445.389 + 13.255.600 + 4.996.008 - 1.424.893) = 61.375.964 lei.**

**11. Serviciul datoriei publice/ EBITDA = 66.056.520 /61.375.964= 1,08**

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 1,08. EBITDA acopera in procent de 92,91% 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 ficareii 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 2023.

Inventarierea elementelor de activ si pasiv pentru anul 2023 s-a realizat pe baza stocurilor de materiale/obiecte de inventar/mijloace fixe si a soldurilor conturilor existente la data de 30.09.2023 in baza Deciziei nr. 1138/10.10.2023 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, starca 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 tarificare 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 2023 preturile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 62/19.04.2022 – cu aplicabilitate de la 1 mai 2022 si
- In perioada aprilie – decembrie 2023 preturile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 35/27.02.2023 – cu aplicabilitate de la 1 aprilie 2023.

Nr. crt.	Activitatea /Serviciul prestat	Pret/tarif* - lei/mc	
		01.05.2022 – 31.03.2023	01.04.2023 – 31.12.2023
1.	Apa potabila produsa, transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	6,36	8,30
2.	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	4,53	6,23

\*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:

- incepand cu 01.07.2022 cu Hotarararea ADI nr. 39/2022.
- Incepand cu 01.04.2023 cu Hotarararea ADI nr. 24/2023.

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

De asemenea nivelului NRW aprobat in Planul de Afaceri pentru anul 2023 a fost de 46,60% conform Anexei nr. 1 la avizul nr. 975296/08.05.2023.

## POTENTIALE RISCURI IDENTIFICATE IN ACTIVITATEA SOCIETATII

### Riscul ratei dobanzii

Fluxurile de numerar de exploatare ale Societatii sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor in principal datorita imprumaturilor contractate de la EximBank. Imprumaturile 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 denumit in EUR si USD insa avand in vedere dimensiunea sumelor raportate, expunerea la acest risc este una redusa. Valoarea sumelor denumite in EUR si USD sunt actualizate la data fiecarui

bilant la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei. Diferentele rezultate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxurile de numerar.

### **Riscul de credit**

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

### **Riscul de lichiditate**

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

## **DECLARATIA NEFINANCIARA**

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

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

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

Conform clasificatii 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 2023, societatea APA CANAL SA Galati detine un capital social subscris si varsat de **41.893.727,50 lei** divizat intr-un numar de **16.757.491 actiuni** cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Cei 44 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, Jorasti, Matca, Mastacani, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Scanteiesti, Slobozia Conachi, Smardan, Suceveni, Sendreni, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Vanatori, Varlezi si Vladesti) – 42.000 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 deeurilor, 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 si Sistemul de Management al Securitatii Informatiilor**

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, SR EN ISO 45001:2023 si SR EN ISO 27001:2018.

Politica referitoare la calitate, mediu si sanatate si securitate in munca este adecvata SIM si scopurilor Societatii APA CANAL SA Galati. Politica este aplicata consecvent, distribuita catre toate compartimentele si adusa la cunostinta personalului.

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

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

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

Pe parcurs sistemul este mentinut si imbunatatit prin elaborarea de noi proceduri operationale, revizia celor deja implementate, instructiuni de lucru pentru fiecare activitate, prin efortul comun al intregului personal si prin acordarea unei importante sporite in continuare.

Se desfasoara in continuare auditari pe activitati si compartimente, astfel incat personalul sa fie permanent informat si interesat in mentinerea sistemului, constientizand avantajele aduse de implementarea acestuia. Rezultatele auditurilor constituie date ce conduc la luarea de decizii cu privire la imbunatatirea functionarii societatii.

Se continua programele de pregatire si perfectionare profesionala, in scopul flexibilizarii structurii organizatorice prin cresterea capacitatii de adaptare a resurselor umane.

Realizarea unei comunicari rapide si corecte a informatiilor pe toate planurile atat in interiorul societatii cat mai ales in relatia cu clientii si autoritatile prin toate mijloacele de comunicare si in mod deosebit prin actualizarea permanenta a informatiilor de pe site-ul societatii.

De asemenea este foarte importanta imbunatatirea imaginii societatii si pentru acest lucru este necesara initierea unor programe de informare - educare realizate pe grupuri tinta abordand subiecte de interes profesional sau social.

Mediul inconjurator reprezinta un element esential al existentei umane, fiind rezultatul interactiunii dintre elementele naturale: sol, aer, apa, clima, biosfera, cu elemente rezultate din activitatea umana. Toate acestea influenteaza conditiile existentiale si posibilitatile de dezvoltare viitoare a societatii, drept urmare, protectia mediului este o prioritate atat la nivelul Romaniei, cat si la scara globala.

In Romania, legislatia de mediu se aliniaza cerintelor europene in domeniu. In acest

sens, s-au adoptat o serie de măsuri minime de protecție a mediului, ce aveau în vedere limitarea poluării, prin identificarea cauzelor acestora, precum și pe nevoia evidentă de a lua atitudine în vederea instituirii responsabilității financiare pentru daunele cauzate mediului. Aceasta evoluție a condus la delimitarea următoarelor principii de acțiune:

Principiul „poluatorul plătește” are în vedere suportarea, de către poluator, a cheltuielilor legate de măsurile de combatere a poluării stabilite de autoritățile publice, altfel spus costul acestor măsuri va fi reflectat de costul de producție al bunurilor și serviciilor ce cauzează poluarea;

Principiul acțiunii preventive: se bazează pe regula generală că e mai bine să previi decât să combați;

Principiul utilizării durabile a resurselor naturale: utilizarea resurselor să corespundă necesităților prezentului, fără a compromite posibilitatea generațiilor viitoare de a-și satisface propriile necesități;

În acest sens APA CANAL SA Galați a proiectat și implementat la nivelul activității întregii societăți Sistemul de management al mediului respectând cerințele standardului ISO 14001:2015. Prin certificarea acestui sistem se asigură atât respectarea cerințelor standardului cât și respectarea prevederilor legislative în vigoare în domeniul protecției mediului.

O acțiune importantă realizată de societatea noastră în scopul protecției mediului este monitorizarea deversărilor indirecte de apă uzată. În acest scop a fost elaborată și implementată Metodologia de control a deversărilor indirecte și aplicarea cheltuielilor pentru depășirea indicatorilor de calitate pentru agenții economici cu potențial poluator.

O altă acțiune la fel de importantă este identificarea oportunităților de valorificare a deșeurilor. Dintre acestea o activitate deosebită este reprezentată de managementul namolului rezultat ca deșeu din stațiile de epurare a apelor uzate.

Scopul general al Strategiei de gestionare a namolului este de a realiza un concept de depozitare/valorificare a namolului provenit de la stațiile de epurare care are la bază următoarele principii:

- evitarea producerii unor cantități mari de deșeur;
- valorificarea deșeurilor prin utilizarea lor în diverse scopuri;
- recuperarea energiei folosind diferite tehnici;
- eliminarea finală printr-o depozitare pe amplasamente specifice care să asigure protecția asupra mediului înconjurător.

În calitate de operator regional, societatea Apa Canal. SA Galați și-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.

În 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 totală 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 Infrastructură Mare (POIM) 2014-2020, proiect în valoare de 180 milioane de Euro. În continuare se accesează 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 în valoare totală de 11.717.863 lei realizată din surse proprii, care la sfârșitul anului 2023 s-a finalizat și a fost pusă în funcțiune în totalitate. Parcurile cu panouri fotovoltaice au fost amplasate în mai multe zone din aria de operare a societății Apa Canal și anume la: Uzina de Apa Galați, Stația de Pompare Apa Serbesti, Stațiile de Epurare din municipiile Galați și Tecuci și comunele Liesti, Pechea.

Panourile fotovoltaice nu generează emisii de carbon în atmosferă, deoarece nu folosesc combustibil convențional pentru a produce energie. Acest lucru înseamnă că, prin această alegere, vom contribui activ la reducerea emisiilor poluante care afectează mediul înconjurător.

**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 corupția în toate formele în care se manifestă;
- Adera la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare a Strategiei Nationale Anticoruptie pe perioada 2016-2020;
- Asigura îndeplinirea măsurilor specifice din cadrul SNA ce tin de competența societății;
- Respecta prevederile privind accesul la informațiile de interes public și cele privind transparența procesului decizional.

Planul de integritate pentru implementarea strategiei naționale anticorupție 2016-2020 cuprinde următoarele obiective:

- Dezvoltarea unei culturi a transparenței pentru o conducere deschisă la nivelul societății;
- Creșterea integrității instituționale prin includerea măsurilor de prevenire a corupției ca elemente obligatorii ale planurilor manageriale și evaluarea periodică ca parte integrantă a performanței administrative;
- Consolidarea integrității, reducerea vulnerabilității și a riscurilor de corupție în sectoare și domenii de activitate prioritare;
- Creșterea gradului de cunoaștere și înțelegere a standardelor de integritate de către angajați și beneficiarii serviciilor publice;
- Consolidarea performanței de combatere a corupției prin mijloace penale și administrative;
- Creșterea gradului de implementare a măsurilor anticorupție prin aprobarea planului de integritate și autoevaluare periodică la nivelul tuturor instituțiilor publice centrale și locale, inclusiv a celor subordonate, aflate sub autoritatea precum și a întreprinderilor 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 operatorului regional 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:

<i>Nr. Crt</i>	<i>Localitatea</i>	<i>Autorizatia de mediu</i>	<i>Observatii</i>
1.	Galati	73/25.05.2022	-
2.	Tecuci	208/28.08.2013, revizuita in 14.02.2022	
3.	Beresti	53/02.04.2020	In procedura de revizuire
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.	Bcresti Meria	95/9.06.2021, revizuita 20.07.2023	-
11.	Cavadinesti	171/25.10.2019	In procedura de revizuire
12.	Smardan	155/29.08.2022	-
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	
23	<b>Cuca</b>	70/29.05.2019, revizuita in 20.05.2022	-
24	<b>Nicoresti</b>	2/15.01.2020	-
25	<b>Balabanesti</b>	226/10.11.2022	-
26	<b>Varlezi</b>	52/19.09.2018, revizuita la 15.01.2020	-
27	<b>Vladesti</b>	43/10.03.2021	-
28	<b>Grivita</b>	127/25.08.2020	-
29	<b>Baleni</b>	94/7.06.2021	-
30	<b>Scanteiesti</b>	168/24.09.2021	-
31	<b>Vanatori</b>	86/30.05.2023	-
32.	<b>Baneasa</b>	19/4.02.2021	-
33.	<b>Suceveni</b>	111/18.07.2022	-
34.	<b>Balasesi</b>	86/24.05.2021	-
35.	<b>Gohor</b>	9/19.01.2022, decizie de transfer 1172/21.07.2022	-
36	<b>Frumusita</b>	241/7.12.2022	-
37	<b>Cuca-SEAU</b>	243/9.12.2022	-
38	<b>Jorasti(Zarnesti, Lunca)</b>	-	In procedura
39	<b>Mastacani</b>	-	In procedura
40	<b>Baleni SEAU</b>	-	In procedura

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 emise inițial.*

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

Pe parcursul anului 2023, Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Galati a efectuat la societatea Apa Canal S.A.Galati un numar de 8 controale la 5 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.	<b>Galati</b>	Raport de inspectie nr.193/20.09.2023
		Raport de inspectie nr. 258/20.10.2023
2.	<b>Tecuci</b>	Nota de constatare nr.585/16.08.2023
		Nota de constatare nr.590/17.08.2023
		Raport de inspectie 303/17.11.2023
3.	<b>Frumusita</b>	Nota de constatare nr. 575/9.08.2023
4.	<b>Liesti</b>	Nota de constatare nr. 520/21.07.2023
5.	<b>Piscu</b>	Nota de constatare nr.737/18.10.2023

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. Activități desfășurate de societatea Apa Canal S.A. Galati în vederea protecției 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 Română pentru Asigurarea Calității (SRAC), în conformitate cu cerințele 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 menținerea certificării sistemului de management integrat.

Mentineră certificării este o dovadă și o garanție a îndeplinirii angajamentelor asumate de către Apa Canal S.A. Galati prin politica în domeniul calității, mediului, sănătății și securității în munca.

Evaluarea performanțelor de mediu se realizează prin monitorizarea și măsurarea principalelor procese care au sau pot avea un impact semnificativ asupra mediului.

### **4. Performanța procesului de management al apelor uzate industriale**

Monitorizarea calității apelor uzate deversate în rețeaua de canalizare de către principalii agenți economici se face de către Apa Canal S.A. Galati în baza "Programului de monitorizare ape uzate deversate de agenții economici cu potențial poluator în rețeaua de canalizare – județul Galati pentru anul 2023". Programul de monitorizare cuprinde lista cu agenții economici monitorizați, punctul de recoltare, frecvența și lista parametrilor fizico-chimici. 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 2022. Fiecare încercare se efectuează după proceduri specifice, care au la bază metodele standardizate în vigoare.

Pe parcursul anului 2023 au fost monitorizați, cu diferite frecvențe, funcție de impactul acestora, 129 agenți economici distribuiți astfel: 73 agenți economici în municipiul Galati, 43 agenți economici în municipiul Tecuci și 13 agenți economici în județ. În urma analizelor efectuate s-au constatat că la un număr de 58 agenți economici din municipiul și județul Galati 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 suplimentare pentru depășirea concentrațiilor indicatorilor de calitate ai apelor uzate.

### **5. Monitorizarea factorilor de mediu**

Program de monitorizare și măsurare a caracteristicilor evacuarilor în mediul înconjurător – 2023

<i>Nr. Cr t</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>
	Apa uzată	calitativă	Galati	Stia de epurare		
Colectorul SP3						
Colector Barbosi						
Aglomerarea Licsti: Stia de epurare						

1.			Aglomerarea <b>Pechea</b> : Statia de epurare	Conform indicato rilor de calitate din Autorizatiile de mediu	Autorizatiile de mediu in vigoare	
			<b>Beresti</b> : Statia de epurare Punct de deversare raul Chineja			
<b>Targu Bujor</b> : Statia de epurare						
<b>Tecuci</b> : Statia de epurare						
<b>Valea Marului</b> :Statia de epurare						
<b>Beresti Meria</b> : Statia de epurare						
<b>Cuca</b> :Statia de epurare						
		Agenti economici	Conform indicato rilor de calitate din Programul de monitorizare ape uzate agenti economici 2023	Legislatia in vigoare		
2.	Emisari	calitativa	<b>Galati</b>	Siret-amonte	Conform indicato rilor de calitate din Programul de monitorizare emisari-judetul Galati 2023	Legislatia in vigoare
				Siret-aval		
			<b>Targu Bujor</b>	Chineja- amonte		
				Chineja-aval		
			Aglomerarea <b>Pechea</b>	Suhurlui- amonte		
				Suhurlui- aval		
			Aglomerarea <b>Liesti</b>	Siret- amonte		
				Siret- aval		
<b>Beresti</b>	Chineja-amonte					
			<b>Tecuci</b>	Barlad-amonte		
				Barlad- aval		
3.	Apa freatica – foraj de observatie	calitativa	<b>Galati</b> - Statia de epurare (amonte, aval)	Conform indica- torilor de calitate din Autorizatiile de Gospodarire a Apelor	Autorizatiile de mediu in vigoare	
			<b>Tecuci</b> - Statia de epurare (amonte, aval)			
			<b>Targu Bujor</b> - Statia de epurare (amonte, aval)			
			Aglomerarea <b>Liesti</b> - Statia de epurare (amonte, aval)			
			<b>Valea Marului</b> -Statia de epurare			
			Aglomerarea <b>Pechea</b> - Statia de epurare (amonte, aval)			
			<b>Cuca</b> -Statia de epurare (amonte, aval)			
			<b>Beresti Meria</b> -Statia de epurare			
			<b>Beresti</b> - Statia de epurare			
4.	<b>Desenri</b>	selectiva cantita tiva	Toate Departamentele/ Serviciile societatii	Cod deseu 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		
			Cuca -Statia de epurare		
6.	Substante chimice	cantitati va	Departamentele/Serviciile societatii care le utilizeaza	Cantitativ	Autorizatiile de mediu in vigoare
7.	Aer	calitativa	Galati-Statia de epurare	Conform indicatorilor Autorizatiei de mediu	Autorizatia de mediu in vigoare

In urma monitorizarilor si analizelor efectuate pe tot parcursul anului 2023 pentru factorii de mediu, s-au obtinut valori care s-au incadrat in limitele impuse de legislatia de mediu si actele de reglementare in baza carora functioneaza societatea.

#### 6. Protectia surselor de apa

Protectia calitatii apelor constituie ansamblul de masuri ce se iau pentru prevenirea si combaterea poluarii surselor naturale de apa. Sursele de apa de suprafata precum si fronturile de captare joaca un rol important in asigurarea alimentarii cu apa de calitate a populatiei judetului Galati.

In anul 2023 s-a elaborat Planul de Siguranta a Apei la nivelul operatorului Regional, Avizat de catre DJSP Galati.

#### 7 Managementul deseurilor implementat la Apa Canal S.A. Galati

Descurile generate de societatea Apa Canal S.A. Galati sunt gestionate conform prevederilor O.U.G. 92/2021 privind regimul deseurilor, care transpune in legislatia nationala Directiva 2008/98/CE si Directiva UE 2018/851 a Parlamentului European si a Consiliului.

Gestionarea eficienta a deseurilor ajuta compania sa obtina rezultate in doua directii importante pentru protejarea mediului, si anume: reducerea impactului negativ asupra mediului si a sanatatii oamenilor valorificare acelor descuri care pot fi reciclate.

O gestionare eficienta a deseurilor este posibila prin regula celor 3 R-uri: reduce, reutilizeaza si recicleaza. Aceasta regula reprezinta o tehnica eficienta de sustenabilitate, care institue aplicarea unor masuri eficiente din partea companiei pentru a reduce cantitatea de descuri cu impact asupra mediului inconjurator. Reducerea deseurilor inseamna eliminarea risipei chiar de la sursa. Prin reutilizare se intelege folosirea materialelor de mai multe ori pentru a obtine acelasi rezultat. Prin reciclare se intelege utilizarea deseurilor pentru a obtine alte produse.

Compania are implementat un sistem de colectare selectivă a deșeurilor, fiecare secție de producție și activitate auxiliară fiind dotată cu recipiente adecvate tipului de deșeu pentru colectare. Prin colectarea separată, deșeurile sunt mai ușor de predate firmelor autorizate cu care compania are încheiate contracte de valorificare și/sau eliminare deșuri. Un alt avantaj al colectării separate a deșeurilor este posibilitatea valorificării deșeurilor reciclabile. Cel mai mare beneficiu de mediu al reciclării este legat de conservarea energiei și a resurselor naturale.

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

Deșeurile periculoase sunt colectate și depozitate separat pe diferite categorii în funcție de proprietățile fizico-chimice, de compatibilitățile și de natura substanțelor de stingere care pot fi utilizate pentru fiecare categorie de deșuri în caz de incendiu, astfel încât să se poată asigura un grad ridicat de protecție a mediului.

Deșeurile astfel colectate sunt valorificate sau eliminate prin unități specializate autorizate cu care compania are încheiate contracte. La fiecare predare se întocmesc documentele aferente, conform prevederilor legale.

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

Pentru toate contractele de lucrări pe care operatorul Apa Canal S.A. Galați le încheie cu diverse societăți, se semnează, ca parte integrantă a contractului "Convenția de mediu" în care se detaliază obligațiile și responsabilitățile părților față de aspectele de protecția mediului identificate în desfășurarea activității.

În anul 2023 s-a revizuit Programul de prevenire și reducerea cantității de deșuri generate de societatea Apa Canal S.A. Galați. Conform O.U.G.92/2021 privind regimul deșeurilor, este postat pe pagina de internet a societății.

### **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 2023 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 terenul detinut de societatea Agrovulcan S.R.L.(Permis aplicare namol nr.4/10.04.2019). Cantitatea de namol aplicată 39,82 tone, provine de la Stația de epurare ape uzate Galați și s-a aplicat pe o suprafață de 3,748 ha.

c) S-a efectuat de către O.S.P.A. Galați:

- studiu de monitorizare al efectelor utilizării namolului de epurare pentru terenul agricol detinut de I.I.Dima, din comuna Fartanesti, judetul Galati (permis aplicare namol nr.8/8.02.2021).

- studiu de monitorizare al efectelor utilizării namolului de epurare pentru terenul agricol detinut Agrovulcan S.R.L., din extravilanul municipiului Galati (Permis aplicare namol nr.4/10.04.2019).

Cantitatea de namol generata in anul 2023 la nivel de operator general, a fost eliminata/ valorificata/ depozitata astfel:

- depozitata pe paturi de uscare – 86,21%
- eliminata - 13,43%
- valorificata in agricultura – 0,36%

### **Aspecte sociale si de personal**

#### **Performanta de SSM (securitate și sănătate în muncă)**

Activitatea de securitate și sănătate în muncă depusă în anul 2023 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. Societatea Apa Canal S.A. Galati, s-a înregistrat cu un suicid la Statia de Epurare Galati, a unui lucrator cu probleme de sanatate patologica.

Societatea nu s-a înregistrat cu îmbolnăviri profesionale.

**Aspecte privind drepturile omului, combaterea corupției și a dării de mita**

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

- a) **Suprematia Constitutiei si a legii** - principiu conform caruia salariatii trebuie sa respecte neconditionat Constitutia si legile tarii;
- b) **Prioritatea interesului Societatii Apa Canal SA Galati** - principiu conform caruia salariatii au obligatia de a considera interesul Societatii mai presus decat interesul personal, in executarea atributiilor de serviciu;
- c) **Profesionalismul** - principiu conform caruia salariatii au obligatia de a indeplini atributiile de serviciu cu responsabilitate, competenta, eficienta, corectitudine si constiinciozitate;
- d) **Impartialitate si nediscriminare** - principiu conform caruia salariatii societatii sunt obligati sa aiba o atitudine obiectiva, neutra fata de orice interes politic, economic, religios sau de alta natura, in exercitarea atributiilor de serviciu; trebuie sa evite orice forma de discriminare bazata pe varsta, sex, sanatate, rasa, nationalitate, opinii politice sau confesiune in exercitarea atributiilor de serviciu;
- e) **Integritatea morala** - salariatilor societatii le este interzis sa solicite sau sa accepte direct sau indirect, pentru ei sau pentru terti, vreun avantaj ori beneficiu material sau de alta natura in considerarea meseriei/functiei pe care o detin;
- f) **Asigurarea egalitatii de tratament a clientilor / partenerilor** - principiu conform caruia salariatii societatii – in mod deosebit cei care vin in contact direct cu utilizatorii serviciilor de apa si de canalizare sau cu diversi parteneri/potentiali parteneri - au obligatia de a aplica acelasi regim juridic in situatii identice sau similare;
- g) **Libertatea gandirii si exprimarii** - principiu conform caruia salariatii societatii pot sa-si exprime si sa-si fundamenteze opiniile, cu respectarea ordinii de drept si a bunelor moravuri;
- h) **Cinstea si corectitudinea** - principiu conform caruia, in indeplinirea atributiilor de

serviciu, salariatii societatii trebuie sa fie de buna credinta si sa actioneze pentru indeplinirea conforma a acestora; urmarirea intereselor societatii nu va fi sub nici o forma utilizata drept justificare a unui comportament necinstit;

*i) Lipsa de represalii* - principiu conform caruia este interzisa luarea oricarei masuri cu caracter sau tenta represiva (amenintare, constrangere, sanctiune etc.) impotriva oricarui salariat care depune o plangere, raporteaza, sesizeaza, participa sau asista la investigarea unei incalcarii sau presupuse incalcarii a Codului de conduita etica;

*j) Confidentialitatea* - principiu conform caruia salariatii societatii au obligatia sa nu comunice unor terte parti (persoane) fara autorizatie scrisa, date/informatii care constituie secrete de serviciu, la care are/a avut acces in baza atributiilor de serviciu; sa pastreze discretie totala, fata de persoanele din afara societatii, asupra lucrarilor/actiunilor/documentelor cu caracter de confidentialitate.

In exercitarea atributiilor de serviciu specifice functiilor de conducere, personalul cu functii de conducere din cadrul societatii are obligatia sa asigure egalitatea de sanse si tratament cu privire la dezvoltarea carierei / promovarea / motivarea personalului din subordine.

Personalul de conducere din cadrul societatii are obligatia sa examineze si sa aplice cu obiectivitate criteriile de evaluare a competentei profesionale pentru personalul din subordine, atunci cand propune ori aproba promovari, transferuri, numiri sau eliberari in/din functii ori acordarea de stimulente materiale sau morale, excluzand orice forma de favoritism ori discriminare.

Personalul de conducere din cadrul societatii are obligatia de a nu favoriza sau defavoriza accesul ori promovarea in functii pe criterii discriminatorii, de rudenie, afinitate sau alte criterii neconforme cu principiile enuntate anterior.

In cadrul relatiilor de munca din cadrul Societatii functioneaza principiul egalitatii de tratament fata de toti salariatii.

Societatea APA CANAL SA se angajeaza sa ofere salariatilor sai un mediu de munca lipsit de orice forma de discriminare sau hartuire.

Orice salariat beneficiaza de respectarea demnitatii si a constiintei sale, fara 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 influentat activitatea societatii in anul 2023 se pot grupa astfel:

- Procentul de incasare a creantelor pe sold de 87,97%, mai mare cu 5,93% fata de gradul de incasare realizat in anul 2022 – cand a fost de 82,04%;
- Perioada de incasare a creantelor totale ale societatii ajungand in 2023 la 174 zile fata de nivelului realizat in anul 2022, cand a fost de 107 zile precum si fata de nivelul indicatorului recomandat de 60 zile.

- Cresterea cu 16.981.058 lei a datoriilor pe termen lung care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an, de la 43.747.477 lei - nivel existent la 31.12.2022, la 60.728.535 lei - nivel existent la 31.12.2023, acesta incluzand ratele scadente in urmatorii 10 ani pentru creditele contractate de la EximBank

Pentru anul 2024 consideram ca se impun urmatoarele masuri:

Accelerarea procesului de incasare a creantelor prin aplicarea prevederilor din contractele de furnizare a serviciului de apa, respectiv debransarea clientilor care nu-si achita facturile in 45 de zile dupa expirarea starii de urgenta;

- Diminuarea in continuare a stocurilor fara miscare;
- Reducerea procentului de apa care nu aduce venituri (NRW);
- Identificarea solutiilor de majorare a cantitatii de apa facturata, care a avut in ultima perioada un trend descendent desi numarul UAT-urilor preluate a crescut;
- Modernizarea proceselor tehnologice in scopul cresterii calitatii serviciilor prestate si scaderii consumurilor specifice;
- Perfectionarea tehnicii de calcul si extinderea acestui sistem de prelucrare a datelor in toate sectoarele de activitate in scopul supravegherii eficiente a activitatii tehnico-economice;
- Asigurarea unei gestionari eficiente, rationale si riguroase a mijloacelor fixe in scopul cresterii timpului de functionare;
- Atragerea permanenta de resurse in scopul modernizarii, retehnologizarii si dezvoltarii;
- Asigurarea unui grad ridicat de transparenta si previzibilitate;
- Limitarea riscurilor prin respectarea procedurilor privind activitatile operationale si financiare ale societatii.

**PRESEDINTE  
AL  
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE  
AL  
OPERATORULUI REGIONAL APA CANAL S.A. GALATI  
FLORIN POPA**





ROMCONTEXPERT SRL  
Str. Pop de Băsești, nr.44, Sect.2, București  
Autoriz. CECCAR Nr. 207/2000  
Autoriz. CAFR Nr. 066/2001

**DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ SCRISĂ ANUALĂ CĂTRE COMITETUL DE AUDIT  
CU PRIVIRE LA RESPECTAREA ART. 6(2) DIN REGULAMENTUL UE NR.537/2014**

26 aprilie 2024

Comitetul de audit al Apă Canal S.A. Galați

Stimați Membri ai Comitetului de Audit,

În conformitate cu prevederile art. 6(2) din Regulamentul UE nr.537/2014 și art. 29 din Legea nr.162/2017, vă prezentăm Confirmarea Anuală de Independență.

Confirmăm că Romcontexpert S.R.L., partenerii și managerii acesteia care au efectuat auditul statutar sunt independenți de Apă Canal S.A. Galați.

Confirmăm că Romcontexpert S.R.L. a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, Independența companiei nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent sau potențial și nici de vreă relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică Romcontexpert S.R.L., managerii, auditorii, angajații acesteia sau orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul Romcontexpert S.R.L.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale și consolidate ale Apă Canal S.A. Galați pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023. Aceste condiții sunt prevăzute în special la art.4, 5 și 17 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art.22 și 22b din Directiva UE 2014/56/EU precum și art.71 din Legea nr.162/2017.

Cu stimă,

În numele: Romcontexpert SRL

Capital social  
22000 lei

Hârlea Adriana Sorela

Nr. Reg. Com.  
J40/2067/1995

Cod unic  
7487062

Cod înreg.fiscală  
RO7487052

Bucuresti, România

26 Aprilie 2024

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

**Auditor financiar: Romcontexpert SRL  
Registru Public Electronic: FA66**

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

**Auditor financiar: Hârlea Adriana Sorela  
Registru Public Electronic: AF2386**

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,

Apă Canal S.A. Galați

Galați, Str. Constantin Brâncoveanu, nr.2  
Cod Unic de Înregistrare Fiscală 16914128

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății Apă Canal S.A. Galați ("Societatea"), cu sediul social în localitatea Galați, Str. Constantin Brâncoveanu, nr.2, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO16914128, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

1. Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ Net/ Total capitalul proprii: 178.412.897 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 23.882.959 lei

2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte prezentate în secțiunea *Bază pentru opinia cu rezerve* situațiile financiare anexate prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023 și performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului financiar 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 („OMFP nr.1802/2014”).

Capital social  
22000 lei

#### Bazele pentru opinia cu rezerve

Nr. Reg. Com.  
J40/2067/1995

Cod unic  
7487052

Cod înreg. fiscală  
RO7487052

3. Societatea nu a inclus în situațiile financiare atașate estimări cu privire la veniturile din servicii prestate (livrări de apă și colectare apă), între momentul ultimei citiri de contoare clienți din an și 31 decembrie 2023. Nu au putut fi cuantificate efectele financiare ale acestei abateri de la prevederile OMFP 1802/2014 asupra *Creanțelor comerciale, Rezultat raportat, Cifra de afaceri, Impozit pe profit și Rezultat curent* pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

4. Societatea utilizează tratamentul alternativ pentru raportarea imobilizărilor corporale din patrimoniu cu excepția terenurilor. În cadrul poziției "Terenuri și construcții" sunt prezentate două terenuri în valoare de 29.980.680 lei, a căror ultimă evaluare s-a realizat în anul 2010, înainte de a fi raportate la capitalul social al Societății. În

conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Datorită duratei semnificative de timp scursă de la ultima reevaluare, precum și datorită lipsei unor informații adecvate și suficiente cu privire la valoarea plății, noi nu am fost în măsură să identificăm ce ajustări de valoare sunt necesare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă la 31 decembrie 2023. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent conține o rezervă în acest sens.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE 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 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.

#### Aspecte cheie ale auditului

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspecte Cheie de Audit	Modul de abordare în cadrul auditului
<p><b>Recunoașterea veniturilor</b></p> <p>A se vedea Nota 4 "Analiza cifrei de afaceri"</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 6 și în manualul politicilor contabile.</p> <p>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.</p> <p>Din poziția de furnizor unic de servicii de livrare de apă potabilă și canalizare în localitățile pe care le deservește Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale cu clienții săi. Veniturile sunt recunoscute cu periodicitate și au la baza citiri de apometre.</p> <p>Aspectele cheie în acest context se referă la aplicarea adecvată a reglementărilor OMFP 1802/2014.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.17.1 Venituri, și în raport cu politicile contabile ale Societății;</li> <li>-Testarea existenței și eficacității controlului intern, precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</li> <li>-Examinarea acurateții estimărilor efectuate sau de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederilor contractuale referitoare la modalitatea de facturare a serviciilor;</li> <li>-Testarea pe bază de eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la data de 31.12.2023 prin confirmări.</li> </ul>
<p><b>Recunoașterea subvențiilor pentru investiții</b></p> <p>Societatea a derulat în exercițiul financiar 2023 cinci contracte de finanțare cu Ministerul Fondurilor Europene, în vederea derulării și implementării unor proiecte în cadrul POIM 2014-2020. Instrumentarea acestor contracte semnificative implică următoarele etape de recunoaștere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Creanța din subvenția se recunoaște periodic odată</li> </ul>	<p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la recunoașterea subvențiilor au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Înțelegerea întregului proces de recunoaștere a subvențiilor pentru investiții și documentarea contractului de finanțare nerambursabilă;</li> <li>-Evaluarea conformității politicilor de recunoaștere a</li> </ul>



<p>cu cererea de rambursare a contravalorii lucrărilor și serviciilor angajate;</p> <p>-Diminuarea creanței se realizează pe măsura încasării sumelor virate de către Ministerul Fondurilor Europene, ulterior aprobării cererilor de rambursare;</p> <p>-Lucrările efectuate de către furnizori precum și alte cheltuieli eligibile a fi capitalizate se capitalizează în imobilizări în curs de execuție.</p>	<p>subvențiilor de investiții;</p> <p>-Testarea acurateții înregistrărilor cererilor de rambursare și prefinanțare pe baza unui eșantion în vederea efectuării testelor de detaliu;</p> <p>-Testarea acurateții înregistrărilor sumelor virate de către Ministerul Fondurilor Europene pe baza unui eșantion în vederea efectuării testelor de detaliu;</p> <p>-Verificarea pe baza unui eșantion a sumelor capitalizate în valoarea imobilizărilor în curs de execuție;</p> <p>-Verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la recunoașterea veniturilor din subvenții pentru investiții.</p>
---	---

#### Alte informații - Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanțară, 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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023, 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

8. Conducerea Societății 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.

9. 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.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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.
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate 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 de informații 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.

Capital social  
22000 lei

Nr. Reg. Com.  
J40/2087/1995

Cod unic  
7487052

Cod înreg. fiscală  
RO7487052

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.
14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.
15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestor comunicații.

#### Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Apă Canal S.A. Galați pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, acesta reprezentând primul angajament Romcontexpert S.R.L. în relația cu Apă Canal S.A. Galați.

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 auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

**S.C. Romcontexpert S.R.L.**

Str. Gheorghe Pop de Băsești, nr.44, Sector 2, București, România

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit sub numărul FA66

**Hârlea Adriana Sorela**

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit sub numărul AF2386

Capital social  
22000 lei

Nr. Reg. Com.  
J40/2087/1995

Cod unic  
7487052

Cod înreg. fiscală  
RO7487052



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

**Auditor financiar: Romcontexpert SRL  
Registrul Public Electronic: FA66**

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

**Auditor financiar: Hârlea Adriana Sorela  
Registrul Public Electronic: AF2386**

București, 26 Aprilie 2024



**APA CANAL Galati**

Protojãm Apa, Protojãm Vltajal

CUI: RO16914128, Nr. onl. Reg. Com. Jalt: J17/1795/2004  
Str. C-tin Brancoveanu nr. 2, Galati 800608, Spt. www.apacanal.ro  
Tel.: 0224-473-219, Fax: 0224-473-249, Email: office.apacanal.ro



## HOTARAREA NR. 4 DIN 30.04.2024

*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 30.04.2024, ora 09:00, in sedinta ordlnara, 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 81,81% in cadrul Societatii APA CANAL SA din str. C-tin Brancoveanu nr. 2, J17/1795/2004, CUI 16914128:*

1. Aproba „Raportul de activitate pe semestrul II 2023 a Consiliului de administratie din cadrul Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati”.
2. Aproba „ Raportul Consiliului de Administratie al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati cu privire la activitatea de administrare pe anul 2023,, ,
3. Aproba „ Bilantul Contabil la 31.12.2023 al Operatorului Regional Societatea APA CANAL SA Galati, Raportul administratorului si Notele explicative,,
4. Aproba rectificarea „Programului de investitii cu finantare din surse proprii: profit reinvestit, amortizare si Fondul IID pentru perioada 2024-2026,,
5. Se ia act de „ Informarea privind gradul de indeplinire a indicatorilor de performanta pentru administratorii neexecutivi, stabiliti pentru anul 2023,, ,
6. Se ia act de Informarea privind "Proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Galati, in perioada 2014-2020" cod SMIS 2014+108495.
7. Se ia act de Informarea privind "Stadiul Proiectului Regional de Dezvoltare a infrastructurii de Apa si Apa Uzata in judetul Galati, Etapa 2" Cod SMIS 2014 + 154713" .

PRESEDINTE

AL

ADUNARII GENERALE A ACTIONARILOR

OPERATORULUI REGIONAL SOCIETATEA APA CANAL S.A. GALATI

ENACHE CRISTIAN SORIN

Secretar AGA

es. jr. Isaia Mihaela



## DECLARATIE

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

S-au Intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2023 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 preponderenta (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 31/12/2023 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, performantel financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.



Semnatura

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line.