

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
privind activitatea anului 2015

DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

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

- Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Galati;
- Unitatea Administrativ Teritoriala – Judetul Galati;
- Unitatea Administrativ Teritoriala - Municipiul Tecuci;
- Unitatea Administrativ Teritoriala – orasul Targul Bujor
- Unitatea Administrativ Teritoriala - 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 Cuza Voda
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Draganesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Fundeni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Independenta
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Ivesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Liesti
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Smardan
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Movileni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Pechea
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Piscu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Sendreni
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Slobozia Conachi
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Tudor Vladimirescu
- Unitatea Administrativ Teritoriala - comuna Umbraresti

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 în mai multe puncte de lucru aflate pe

teritoriul judetului Galati.:

Capitalul social total subscris al operatorului regional este de **41.843.727 lei**, divizat in **16.737.491 actiuni** cu o valoare nominala de **2,5 lei/actiune** si include si valoarea de **305.000 lei** reprezentand aport in numerar al unitatilor administrativ teritoriale membre in ADI- Serviciul Regional Apa Galati. Structura actuala a capitalului social este de **31.344.370 lei** ca aport in natura si **10.499.357 lei numerar**.

Cei 24 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 99,27% din capitalul social. Aportul in natura este reprezentat de 31.344.370,37 lei transferat automat si irevocabil in patrimoniul societatii.
- **Unitatea Administrativ Teritoriala a Judetului Galati** – 100.000 actiuni, integral platite, reprezentand aportul in numerar in valoare de 250.000 lei, reprezentand 0,6% din capitalul social;
- **Restul actionarilor** (Tecuci, Targu Bujor, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Pechea, Piscu, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu si Umbraresti) – **22.000 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 2015, 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, a Ordinului 1802/2014 și contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea reglementarilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

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

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului.

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

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

Conformitatea politicilor cu legislația aplicabilă

Politicile contabile cuprinse în prezentul manual sunt elaborate în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.869/2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile
- O.M.F.P. nr. 2.382/2011 pentru completarea unor reglementări contabile
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea

inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

- O.M.F.P. nr.1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.E.F. nr. 3.512/2008 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Moneda de raportare și limba de întocmire

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea operațiunilor privind programul, ISPA se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

1. ACTIVITATEA DE PRODUCTIE

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

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

Captare-Tratare Distributie Apa

În prezent sistemul de alimentare cu apă deserveste peste 99% din aria municipiului Galați și câteva localități rurale de pe traseul conductelor de aducțiune și refulare ale subsistemului de alimentare cu apă din sursa subterană, respectiv com. Vulturii (jud. Vrancea), Liesti, Fundeni, Piscu, Tudor Vladimirescu, Independența, Branistea, Sendreni, Movileni (jud. Galați) precum și unitățile administrativ teritoriale preluate până la finele anului 2014.

Municipiul Galați avea una dintre cele mai vechi instalații centralizate de alimentare cu apă din România care datează din anul 1872 dar care a fost extinsă și modernizată prin proiectul ISPA.

Alimentarea cu apă se realizează din două surse:

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

a.1. Captarea Vadu Rosca, pe malul drept al râului Siret formată din 84 de puturi forate, echipate cu pompe submersibile și pompe cu ax vertical. Captarea este pusă în funcțiune (P.I.F.) în anul 1968 și are o capacitate de 1000 l/s; lungimea conductelor colectoare cca. 21 km.

a.2. Captarea Salcia Liesti, pe malul stâng al râului Siret formată din 70 puturi forate echipate cu pompe submersibile și pompe cu ax vertical. Captarea este pusă în funcțiune (P.I.F.) în anul 1980 și are o capacitate de 900 l/s; lungimea conductelor colectoare cca. 12 km.

Capacitatea proiectată de 1.900 l/s a captărilor subterane este exploatată în prezent în proporție de cca. 30,6% (605 l/s).

b. Sursa de suprafață o constituie fluviul Dunărea de unde apa brută este preluată prin intermediul unei prize tip cheson, situată la cca. 6 km. de mun. Galați și care este în proprietatea S.C. ISPAT SIDEX S.A. (deserveste atât combinatul siderurgic, cât și municipiul).

Canalizare

Sistemul existent de canalizare este desfasurat pe suprafata municipiului Galati, respectiv 2300 ha. Primele colectoare dateaza din anul 1882.

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

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

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

In 2015, in cazul activitatii de productie, stadiul realizarii productiei fizice comparativ cu cele avizate sunt cnf. tabel se prezinta astfel:

- mc -

Nr. crt.	Activitatea	PROGNOZAT BVC 2015	REALIZAT 2015	Grad indeplinire %
1	Apa Gl. + profunzime + comunele preluate	15.719.914	14.593.155	92,83
2	Canal (apa evacuata, inclusiv apa meteorica)	17.187.470	17.160.975	99,85

Desi in cursul anului 2015 numarul membrilor asociati din cadrul Operatorului a ajuns la 20, prin preluarea de noi UAT-uri, respectiv Cavadinesti, Tudor Vladimirescu, Piscu, Branistea si Fundeni, se constata o scadere a productiei facturate in anul 2015 fata de anul precedent cu un procent de 3,20% motivat de reducerea continua a consumului pe fiecare gospodarie

Din punct de vedere al valorificarii productiei fizice se constata ca la activitatea de apa, gradul de valorificare a fost de 51,94 %, fiind superior nivelului planificat cu 0,61%. In aceste conditii apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 48,06%, procentul fiind inferior celui prognozat prin BVC de 48,67 %, ceea ce a condus la o valorificare superioara a apei cumparate.

- mc -

Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC 2015	REALIZAT 2015	Grad indepl. %
1	Apa cumparata - total	30.622.363	28.094.555	91,74
2	Apa bruta Sidex	20.950.000	21.715.000	103,65
3	Apa profunzime	9.672.363	6.379.555	65,95
4	Apa vanduta	15.719.914	14.593.155	92,83
5.	Grad valorificare	51,33	51,94	101,18
6.	% NRW	48,67	48,06	98,75

Situatia comparativa a valorificarii cantitatii de apa efectiv cumparata fata de apa distribuita in anul 2015 in Galati si comunele preluate se prezinta astfel:

- mc -

Nr. crt	Localitatea	Apa cumparata	Apa facturata	%
1.	Galati+consumatorii pe traseul Vadu Rosca- Salcia-Liesti	24.174.828	12.757.611	52,77
2.	Tecuci	2.634.298	1.081.683	41,06
3.	Targu Bujor	234.139	118.752	50,72
4.	Pechea	194.645	105.668	54,28
5.	Ivesti	50.338	32.711	64,98
6.	Liesti	25.827	14.293	55,34
7.	Umbraresti	59.473	37.503	63,05
8.	Barcea	30.989	19.251	62,12
9.	Sendreni	139.478	118.452	84,92
10.	Beresti	61.959	34.681	55,97
11.	Movileni	32.704	25.074	76,66
12.	Cosmesti	194.050	92.574	47,70
13.	Slobozia Conachi	16.910	12.349	73,02
14.	Beresti-Meria	35.487	20.037	56,46
15.	Smardan	139.957	82.175	58,71
16.	Cavadinesti –preluat 01.01.2015	46.661	26.173	56,09
17.	Tudor Vladimirescu –preluat 01.06.2015	10.945	7.730	70,62
18.	Piscu- preluat 01.10.2015	7.370	4.160	56,44
19.	Branistea –preluat 01.11.2015	3.607	1.819	50,42
20.	Fundeni –preluat 01.12.2015	890	460	51,68
21.	Total	28.094.555	14.593.155	51,94

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 2015 s-a asigurat integritatea patrimoniala a societatii, si existenta unui raport optim intre obiective si lichiditati.

Contul de profit si pierdere

La data de 31.12.2015 Societatea Apa Canal S.A Galati a inregistrat venituri totale in suma de **98.539.754 lei** si cheltuieli totale (mai putin impozitul pe profit) in suma de **76.650.181 lei**, obtinand un profit brut de **21.889.573 lei** pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **3.577.131**

lei, rezultand astfel un profit net de **18.312.442 lei**.

Diferenta mare dintre **profitul brut de 21.889.573 lei**, si **profitul net de 18.312.442 lei** se datoreaza nivelului ridicat al cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal in valoare de **4.304.509 lei** si a deducerilor fiscal in valoare de **3.587.016 lei**, din care veniturile neimpozabile sunt in valoare de **2.492.537 lei** si rezerva legala in valoare de **1.094.479 lei**.

Analizind situatia principalilor indicatori economico-financiari realizati in anul 2015, fata de nivelul planificat, se constata urmatoarele:

				- lei -
Nr. crt.	INDICATORI	REALIZAT 2014	REALIZAT 2015	Grad indepl. %
1.	Venituri totale	95.385.379	98.539.754	103,30
2.	Cheltuieli totale (fara impozit profit)	82.670.828	76.760.181	92,85
3.	Rezultat brut	12.714.551	21.889.573	172,16
4.	Impozit pe profit	2.749.063	3.577.131	130,12
5.	Rezultat net	9.965.488	18.312.442	183,75

In aceste conditii, **repartizarea profitului pentru anul 2015** este prezentata in tabel:
- lei -

Destinatia	Suma
Profit brut	21.889.573
- impozit pe profit	3.577.131
Profit net repartizat:	18.312.442
-rezerva legala	1.094.479
-acoperirea pierderii contabile	0
-dividende	0
-profit alocat pt. Fondul IID*	4.813.650
- profit alocat pentru cota de dezvoltare*	5.424.575
-profit reinvestit- surse proprii de finantare*	6.979.638

In anul 2015 s-a inregistrat un profit brut de **21.889.573 lei**, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de **3.577.131 lei** si a rezultat un profit net de repartizat in valoare de **18.312.442 lei**, care permite acoperirea in intregime a sumelor incasate prin preturile/tarifele practicate reprezentand cota de dezvoltare si Fond IID.

* Acestea urmeaza a fi aprobate de catre Consiliul de Administratie si AGA impreuna cu situatiile financiare ale anului 2015 si Contul de profit si pierdere si ulterior, cu sumele respective vor fi alimentate conturile bancare

Conform politicilor contabile ale societatii aplicabile in anul 2015, s-au constituit si anulat urmatoarele provizioane:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Categorie provizion</i>	<i>Constituite</i>	<i>- lei -</i>
			<i>Anulate</i>
1.	Depreciere creante - cont. 491	3.859.565	2.690.664
2.	Depreciere stocuri - cont. 392	360.294	350.921
3.	Provizioane pentru litigii – cont 1511	44.203	82.351
4.	Penalitati furnizori – cont 15181	-	173.686
5.	Riscuri diverse – cont. 15182	93.499	2.114
6.	TOTAL	4.357.561	3.299.737

Societatea Apa Canal S.A. dispune conform bilantului la 31.12.2015 de un activ in valoare de **674.050.385 lei** . In structura, acesta se prezinta astfel:

<i>Nr. crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2014</i>	<i>Sold la 31.12.2015</i>	<i>- lei -</i>
				<i>% in total activ</i>
1.	Active imobilizate	366.916.069	579.857.096	86,02
2.	Active circulante	74.552.345	94.056.221	13,95
3.	Cheltuieli in avans	98.084	137.068	0,03
4.	Total activ	441.566.498	674.050.385	100

Valoarea activelor imobilizate prezinta o crestere semnificativa, de aproximativ 58 % fata valoarea acestora la data de 31.12.2014 motivat de faptul ca in anul 2015 s-a continuat actiunea de contorizare cu contori cu citire de la distanta atat a municipiului Galati cat si in judet. In acelasi timp, s-au finalizat investitiile pe programul POS Mediu „Extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata in judetul Galati” inasa pana la finele anului, acestea nu au fost predate.

Valoarea activelor circulante, care reprezinta aproximativ 14 % din activul total al societatii, se prezinta in structura astfel:

<i>Nr. crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2014</i>	<i>Sold la 31.12.2015</i>	<i>- lei -</i>
				<i>% in total activ</i>
1.	Stocuri materiale	937.185	1.029.719	1,10
2.	Creante totale (fara provizioane)	31.255.441	26.441.512	28,11
3.	Disponibilitati banesti	42.359.719	66.584.990	70,79
4.	Total active circulante	74.552.345	94.056.221	100

Din analiza evolutiei pozitiei financiare a societatii la data de 31.12.2015 se constata o

scadere a ponderii activelor circulante in total activ, de la 16,88 % in anul 2014 la 13,95 % la 31.12.2015.

Un aspect nu foarte benefic asupra evolutiei viitoare a pozitiei financiare a societatii, il reprezinta ponderea mare in total active circulante a creantelor totale, respectiv 28,11 %. Din valoarea creantelor totale ale societatii 50,69 % reprezinta creante comerciale (fara provizioane) in valoare de **13.402.941 lei** reprezentand c/val. serviciilor prestate de societate catre clientii sai si neincasate.

Creantele totale la data de 31.12.2015 in valoare de **26.441.512 lei** prezinta o scadere de 15,4 % fata de nivelul de **31.255.441 lei** existent la 31.12.2014.

Se constata urmatoarele aspecte:

- Nivelul ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor a crescut in anul 2015 cu **1.168.902 lei** fata de nivelul existente la sfarsitul anului 2014 de **17.896.443 lei**, ajungand la 31.12.2015 la valoarea de **19.065.345 lei**.

Acesta este un aspect negativ privind evolutia in structura, pe intervale de vechime a soldului contului clienti, care arata faptul ca din total creante comerciale, la sfarsitul anului 2015, un procent de 58,7% il reprezinta creantele mai vechi de 270 zile.;

- Efectul masurii de restrictiune/sistare a furnizarii serviciilor de alimentare cu apa la clientii rau platnici a fost unul benefic. Gradul de incasare a creantelor comerciale in anul 2015 a fost de 78,25 % incluzand productia facturata in an si penalitatile de intarziere facturate pentru creantele neincasate din perioada anterioara (total sume credit/total sume debit cont 4111) mai mare cu 2,55 % fata de gradul de incasare realizat in anul 2014;
- Perioada de incasare a creantelor comerciale ale societatii, calculata pe baza datelor inregistrate in evidenta contabila la data de 31.12.2015 este de 135 zile – nivelul indicatorului fiind mult peste valoarea recomandata de 60 zile si este comparabil cu cel din anul 2014, cand a fost de 132 zile.

Datoriile totale ale societatii la data de 31.12.2015 sunt in suma de **58.065.271 lei**, mai mari cu **15.346.743 lei**, respectiv **35,92 %** fata de 31.12.2014, cand au fost in valoare de **42.718.528 lei**.

Aceasta crestere semnificativa a datoriilor are in principal urmatoarele cauze:

- efectuarea tuturor tragerilor din creditul pe termen lung contractat, in valoare de 42.700.000 lei;
- cresterea cu **2.986.260 lei** a datoriilor pe termen scurt, care trebuie platite pana intr-un an, de la **12.871.193 lei** - nivel existent la 31.12.2014, la **15.857.453 lei** - nivel existent la 31.12.2015;
- cresterea cu **12.360.483 lei** a datoriilor pe termen lung care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an, de la **29.847.335 lei** - nivel existent la 31.12.2014, la **42.207.818 lei** - nivel existent la 31.12.2015, acesta incluzand ratele scadente in urmatoorii 10 ani pentru creditul contractat de la BERD.

Desi datoriile totale au fost mai mari cu **35,92 %** la sfarsitul anului 2015, fata de cele existente la 31.12.2014, nivelul platilor restante a scazut cu **490.319 lei**, respectiv **23,65%**, acestea ajungand la valoarea de **1.583.320 lei** fata de **2.073.639 lei**, valoare inregistrata la 31.12.2014, ceea ce reflecta cresterea capacitatii de plata asocietatii.

Date privind platile restante se prezinta astfel:

- lei

<i>Nr crt</i>	<i>Denumirea indicatorului</i>	<i>Sold la 31.12.2014</i>	<i>Sold la 31.12.2015</i>	<i>%</i>
1.	Plati restante total, din care:	2.073.639	1.583.320	76,35
2.	Furnizori: - IGIP Inginering – cont 4016 - contract asistenta tehnica pe proiectul ISPA. Suma se va plati cnf. act additional numai daca va fi recuperata de la MF; - Penalitati Electrica –cont 4014 - grafic de esalonare; - Sume in curs de clarificare cu Arcelor Mittal si Apele Romane –cont 4015	707.165, din care: 207.690 36.624 462.851	216.846, dincare: 207.690 9156 -	30,66
3.	Obligatii restante fata de bugetul de asigurari sociale	-	-	-
4.	Obligatii restante fata de fonduri speciale	-	-	-
5.	Obligatii restante fata de alti creditor	1.366.474	1.366.474	-
6.	Obligatii restante fata de bugetul local	-	-	-
7.	Obligatii restante fata de bugetul de stat	-	-	-

Perioada medie de plata a datoriilor catre furnizori este de 19 zile. Nivelul indicatorului este sub cel stabilit prin contractele comerciale (30 de zile)

Indicatori economico – financiari

1. **Rata profitului brut = Profit brut/Cifra de afaceri = 21.889.573/91.242.257 =23,99%**

Exprima profitabilitatea activitatii totale a societatii, fara influenta impozitului pe profit.

2. **Rata profitului din exploatare = Profitul activ. Exploatare/Cifra de afaceri =22.076.275/91.242.257 =24,20%**

Exprima profitabilitatea activitatii operationale

3. **Rata capacitatii de plata = Casa si conturi la banci/Datorii curente = 66.584.990/15.857.453 = 4,20**

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

4. **Rata de indatorare = Total datorii/ Total active = 58.065.271/674.050.385 = 0,09**

Nivelul indicatorului este sub 1, nivel maxim acceptat pentru a functiona in conditii de siguranta financiara.

5. Situatia neta = Active totale – Datorii totale = 674.050.385 – 58.065.271 = 615.985.114 lei
La 31.12.2015, situatia neta este pozitiva ceea ce reflecta o buna gestiune economica.

6. Fondul de rulment = Active curente – Pasive curente = 94.193.289 – 15.857.453 = 78.335.836 lei

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

7. Nevoia de fond de rulment = (Stocuri + Creante) - Datorii curente = (1.029.719 + 26.441.512) – 15.857.453 = 11.613.778 lei

Nevoia de fond de rulment are o valoare pozitiva, ceea ce indica faptul ca activele circulante depasesc datoriile pe termen scurt.

8. Trezoreria neta = Fond rulment - Nevoia de fond de rulment = 78.335.836 – 11.613.778 = 66.722.058 lei

Trezoreria neta pozitiva, indica un excedent de finantare datorita desfasurarii unei activitati eficiente, societatea dispunand de lichiditati suficiente care sa-i permita rambursarea datoriilor. Diferenta de **137.068 lei**, existenta intre trezoreria neta si disponibilitatile banesti existente la data de 31.12.2015 in conturi la banci si in casa reprezinta cheltuielile in avans.

9. Serviciul datoriei publice = Dobanda credit BERD + comisioane de angajament = 1.338.113 lei.

Din valoarea totala, suma de **417.261 lei**, compusa din **177.670 lei** dobanda si **239.591 lei** comisioane bancare a fost inregistrata pe cheltuieli.

10. EBITDA = Rezultatul din exploatare inainte de amortizare, redeventa, impozit pe profit si rezultatul financiar = 22.076.275 – (7.394.195 + 3.577.131 + 4.352.307 – 186.702) = 37.213.206 lei

11. Serviciul datoriei publice / EBITDA = 1.339.113 / 37.213.206 = 3,60%

Indicatorul se incadreaza in prevederile Sectiunii 5.11 Indicatori financiari din Contractul de credit BERD /15.07.2013 prin care societatea este obligata sa mentina in orice moment un raport intre datoria financiara si EBITDA de cel mult **4,5 la 1**.

Rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului

Inventarierea a avut ca scop principal stabilirea situatiei reale a tuturor elementelor de activ si pasiv ale fiecarei unitati, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, apartinand altor persoane fizice sau juridice, in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale care sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei unitatii pentru exercitiul financiar al anului 2015.

Inventarierea elementelor de activ si pasiv pentru anul 2015 s-a realizat pe baza stocurilor de materiale/obiecte de inventar/mijloace fixe si a soldurilor conturilor existente la data de 30.09.2015 in baza Deciziei nr.2952/27.10.2015 si in conformitate cu: Legea Contabilitatii 82/1991 si Ordinul Administratiei Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Desi conform Ordinului 2861/2009 evaluarea activelor imobilizate si a stocurilor, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuala a fiecarui element, denumita valoare de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietii, in cazul societatii noastre, in listele de

inventar **bunurile sunt evaluate doar la valoarea contabilă, valoarea de inventar fiind considerată egală cu cea contabilă.**

Singura problema importantă de menționat a existat la inventarierea realizată de **Comisia nr. 12** formată din: tehn. Ghinea Luigi - în calitate de președinte și cont. Oprea Aurica – în calitate de membru, la magazia de „Investiții în curs”.

Prima inventarierea faptică a sistemelor de contorizare s-a finalizat pe data de 08.12.2015.

Prin compararea datelor din evidența contabilă existentă scriptic la data de 30.11.2015 în contul 2313 "Investiții în curs din surse proprii" cu cele din evidența tehnic operativă (fișe de magazie) și cele faptice, au rezultat diferențe în minus la un nr. de 31 de repere din totalul de 47.

Deasemenea 289 buc. supape nu au putut fi încadrate pe contracte până la finalul lunii decembrie 2015 și astfel nu s-a putut identifica prețul fiecăreia.

În justificarea situației faptice constatate, gestionarul a prezentat pentru anul 2015 Procese Verbale de Predare Primire către Secția Contorizare, AMC 1, AMC 2, Departament Apă Canal Exterioare – UAT-uri și Departament UAT Tecuci, menționând că pe perioada 2012-2014 acestea au fost eliberate din magazia investiții în curs pe baza evidenței ținute într-un caiet, conform indicațiilor primite

Întrucât inventarierea faptică a fost realizată inițial doar la locul principal de depozitare, s-a constatat că mai trebuie inventariate și alte locații de depozitare. În acest sens Comisia Centrală de Inventariere a dispus emiterea Deciziei nr.32/20.01.2016 prin care s-a hotărât reinventarierea faptică a gestiunii Magazia de Investiții- locuri de depozitare la UAT-uri din cadrul Dep. Apa Canal Exterioare, UAT Tecuci, Secția Consumuri Clienți și Contorizare, Sector 1 Montări Demontări Apometre și Sector 2 Montări Demontări Apometre și urgentarea întocmirii documentelor de punere în funcțiune pentru acei contori care fizic sunt montați în teren. În acest sens au fost întocmite atașări PIF-uri cu data din luna decembrie cât și PIF-uri cu data din luna ianuarie 2016.

După operarea PIF-urilor din luna decembrie 2015 și efectuarea transferurilor de sisteme de contorizare din contul de investiții proprii 2313 în contul de investiții Fonduri Coeziune 2319, cnf. adresei 6056/FC/09.12.2015 la data de 31.12.2015 a rămas în continuare o diferență în minus între evidența scriptică și cea faptică de **1.884.521,49 lei**, cnf. situației anexate.

În perioada 28.12.2015- - 02.03.2016 s-a procedat la transmiterea prin email, către domnii Crisan Ionut – Șef Contorizare, Tofan Daniela responsabil cu evidența contractelor privind contorizarea în cadrul DIP, Tofan Daniel – responsabil contracte UAT-uri a rezultatelor constatate la inventarierea contorilor și a accesoriilor aferente, actualizate cu ultimele înregistrări a PIF-urilor înaintate la Serv. Financiar-Contabilitate. S-a solicitat și încadrarea acestora pe contracte.

În prezent, după înregistrarea în evidența contabilă și a PIF-urilor din luna ianuarie 2016 a rămas în continuare o diferență în minus între evidența scriptică și cea faptică de **499.269,98 lei**, cnf. situației anexate în Dosarul Comisiei nr.12 – Inventariere Contorizare pe anul 2015.

Dacă diferența nu se va regla până la sfârșitul lunii martie 2016 prin întocmirea de către Secția Contorizare, Departament exterioare și UAT-uri a documentelor (Bonurilor de mișcare și a PIF-urilor), Comisia Centrală va solicita Biroului CFG stabilirea minusurilor și a persoanelor care se fac răspunzătoare pentru situația creată.

Politica de preturi

Societatea Apa Canal S.A Galati practica pentru principalele activități (captarea, tratarea și distribuția apei precum și colectarea și evacuarea apelor uzate și meteorice) preturi/tarife unice pe întreaga arie de operare, stabilite în conformitate cu prevederile legale în vigoare și Strategia de tarifare ce face parte integrantă din Contractul de delegare și Contractul de împrumut cu BERD.

Acestea au fost aprobate de ANRSC București pentru toate unitățile administrativ teritoriale care au delegat serviciul de alimentare cu apă, astfel:

- În perioada ianuarie–octombrie 2015 preturile/tarifele aprobate prin Avizul ANRSC

nr.212564/11.06.2014 si Hotararea ADI nr.74/2014;

- In perioada noiembrie - decembrie 2015 preturile/tarifele aprobate prin Avizul ANRSC Nr. 326385/22.10.2015.

Conform Actului Aditional nr. 3/2015 la Contractul de credit incheiat in data de 24 mai 2012 cu BERD pentru perioada 2015-2017 s-au stabilit urmatoarele: „Pentru Anul Financiar ce se incheie la data de 31 decembrie 2015 (dar nu mai tarziu de 31 octombrie 2015), tariful aplicabil atat clientilor rezidenti cat si celor care nu sunt rezidenti pentru serviciul de alimentare cu apa va fi marit cu nu mai putin de 9 % si tariful aplicabil pentru serviciul de canalizare va fi marit cu nu mai putin de 4%(excluzand ajustarile tarifare prevazute la paragraful B (Ajustarile pentru inflatie)“.

In acest sens, preturile/tarifele practicate incepand cu 01.11.2015 au fost fundamentate in conformitate cu prevederile Ordinului 65/28.02.2007 astfel incat acestea sa asigure cresterile minime in termeni reali impuse prin Actul Aditional nr. 3/2015 la Contractul de credit cu BERD , conform tabelului:

Nr. crt.	Activitatea /Serviciul prestat	Pret/tarif* - lei/mc	
		01.01.2015-31.10.2015	01.11.2015-31.12.2015
1.	Apa potabila produsa, transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	3,52	3,84
2.	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	2,04	2,12

*Preturi/tarifele nu contin TVA

Preturile si tarifele actuale pentru serviciile de apa si canalizare practicate includ o cota de dezvoltare, modernizare si re tehnologizare de 8%, aprobat cu Hotararea ADI nr. 36/2015.

Fondul IID se constituie si se alimenteaza conform prevederilor Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.198/2005, modificata si completata cu Ordonanta Guvernului nr. 28/26.01.2006.

Nivelul cotei medii cumulate a pierderilor de apa (NRW) inclusa in pretul de vanzare al apei este de 50,76% si a fost aprobata cu Hotararii ADI nr. 57/2015. Aceasta cota de apa care nu aduce venituri a fost justificata de starea tehnica a sistemelor de alimentare cu apa.

CONCLUZII SI MASURI

Aspectele care au influentat activitatea societatii in anul 2015 se pot grupa astfel:

- Procentul de incasare a creantelor pe sold de 78,25 %, in crestere cu 2,55 % fata de procentul de incasare realizat in anul 2014 de 75,69%. Acest fapt a condus la constituirea in anul 2015 de ajustari pentru creantele mai vechi de 270 zile, in valoare de 3.859.565 lei, acestea fiind cnf. prevederilor Codului fiscal nedeductibile la calculul impozitului pe profit in procent de 70 %;

- Scaderea soldului contului „clienti“ cu **2.499.687 lei**, respectiv cu **7,15 %**, ajungand astfel la data de 31.12.2015 la valoarea de **32.449.946 lei**, in contextul majorarii preturilor/tarifelor la activitatea de baza incepand cu luna noiembrie cu **9%** la **apa** si respectiv **4%** la **canalizare**.
- Cresterea valorii stocurilor fara miscare fata de cele existente la sfarsitul anului 2014, cu **9.373 lei**, acestea ajungand la **495.695 lei** cu o **ponere in total stoc de materiale de 48,14 %** . Pentru ca bilantul sa ofere o imagine fidela a situatiei financiare a societatii, cnf. prevederilor Ordinului 1802/2014 s-a impus constituirea in anul 2015 de provizioane pentru deprecierea stocurilor in valoare de **360.294 lei**, acestea fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit;
- Mentinerea unui numar mare de litigii aflate pe rolul instantelor de judecata a impus constituirea de provizioane pentru riscuri si cheltuieli in valoare de **44.203 lei** acestea ajungand la **2.177.247 lei**, fiind nedeductibil fiscal la calculul impozitului pe profit;
- Procentul de valorificare a productiei fizice facturate a fost de **51,94 % superior** celui din preturile/tarifel aprobate cu **2,7%** ;

Pentru anul 2016 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 ;
- Diminuarea stocurilor fara miscare;
- Reducerea procentului de apa care nu aduce venituri (NRW);
- Identificarea solutiilor de recuperare a cantitatii de apa facturata, care a avut in ultima perioada un trend descendent desi numarul UAT-urilor preluate a crescut (5 in anul 2015);
- 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;
- Psigurarea unei gestionari eficiente, rationale si riguroase a mijloacelor fixe in scopul cresterii timpului de functionare;
- Atragerea permanenta de resurse in scopul modernizarii, re tehnologizarii si dezvoltarii;
- Implementarea strategiei de namol;
- Finalizarea actiunilor de GIS si a matricei hidraulice pentru reseaua de apa;
- Asigurarea unui grad ridicat de transparenta si previzibilitate;
- Limitarea riscurilor prin finalizarea procedurilor privind activitatile operationale si financiare ale societatii.



DIRECTOR ECONOMIC
ec. ADRIANA MOVILA

SEF FINANCIAR CONTABILITAE
ec. VIVIANA TANU