

**NOTA EXPLICATIVĂ  
LA SITUAȚIILE FINANCIARE A  
REGIEI APA CANAL -ORHEI S.A. PENTRU ANUL 2021**

**1. Date generale**

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.  
Numărul de identificare de stat-codul fiscal 1002606000595  
Data înregistrării 06.07.2012  
Seria MD Număr 0114782

1.2. Capital social înregistrat de Camera înregistrării de stat :  
Data 06.07.2012 suma 60 000 000 lei, inclusiv :  
COTA STATULUI - 60 000 000 lei,

1.3. Entitatea, activitatea a cărei necesită licență:

Licența în vigoare:

Nr. Ord.	Număr	Data eliberării	Termen de valabilitate	Tipul de activitate	Organul care a eliberat licența
1	530	04.09.2015	04.09.2040	3600	ANRE

- Apă potabilă ;
- Servicii de canalizare și epurare a apelor uzate ;
- Alte prestarea serviciilor inclusiv leasing operațional;

1.4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune - 167 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ – 15 persoane;
- personal încadrat în activitatea de distribuire - 16 persoane;
- personal încadrat în procesul de prestare a serviciilor - 136 persoane

1.5. Remunerarea totală pentru anul 2021 constituie 13 126 182 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 13 087 297.11 lei, din care:
- personalul administrativ 1 762 144.41 lei;
- personalul încadrat în activitatea de distribuire 1 199 458.87 lei;
- personalul încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor – 6 138 262.74 lei;
- personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție 3 987 431.09 lei.
- membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente - 0 .00 lei.

**2. Politici contabile**

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr.171 din 31 decembrie 2020 :

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la alte venituri în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de bilanț.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.7. Imobilizările corporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.8. Suma prejudiciului material primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.9. Creanțele comerciale compromise au fost decontate ca cheltuieli curente.

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la alte venituri operaționale pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

2.12. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

2.13. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

2.14. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.

2.15. Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente conform kilometrajului parcurs.

2.16. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

2.17. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.18. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.19. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform .

2.20. Stocurile primite cu titlu gratuit se deconectează la venituri curente , pe măsura utilizării.

2.21. Concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.

2.22. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.

2.23. Costurile indirecte de producție se duce pe fiecare serviciul prestat, fără a fi repartizate, și se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente activităților de baza și auxiliare și diminuare a costurilor indirecte de producție

2.24. Costul serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.25. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de leasing la locator s-a ținut cu aplicarea conturilor de gestiune.

2.26. Costul serviciilor prestate - prin metoda globală. (pct.55 din indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costurilor produselor și serviciilor)

2.27. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.

2.28. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.28. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.29. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.30. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.31. Componența cheltuielilor de distribuție, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza anexelor 2, 3 și 4 la SNC „Cheltuieli”.

2.32. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.33. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

2.34. Elemente monetare în valută străină nu sunt înregistrate la data raportării

### **3. Imobilizări necorporale**

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2021 alcătuiește 300 387.87 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul anului 2021-27 866.67 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2021 alcătuiește 328 254.54 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2021 este de 150 703.67 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul anului 2021 – 38 230.87 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2021 este de 188 934.54 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2021 – 139 320.00 lei.

### **4. Imobilizări corporale**

4.1. În anul 2021 Regia nu a efectuat evaluarea ulterioară a terenurilor și clădirilor

4.2. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 01.01.2021 – 320 671 748.75 lei.

4.3. Majorarea costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2021 alcătuiește 2 199 635 .21 lei.

4.4. Diminuarea ( casarea) costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2020 alcătuiește 512 134.54 lei.

4.5. Transferul imobilizărilor corporale în cursul 2020 la costul de intrare în categoria stocurilor – 0 lei.

4.6. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 31.12.2021 – 322 359 249 .42 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2021 – 116 956 554.89 lei.

4.8. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2021 – 7 811 036.63 lei.

4.9. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2021 – 124 284 529.48 lei.

4.10. Suma pierderilor din depreciere decontate la ieșirea imobilizărilor corporale în cursul 2021 – 29 072.50 lei.

4.11. Costurile ulterioare capitalizate în cursul 2021 – 901 378.91 lei.

4.12. Costul de intrare a obiectelor amortizate integral și care continue să funcționeze la 31.12.2021- 11 671 474.53 lei.

4.13. Denumirea și valoarea contabilă a obiectelor transferate în componența investițiilor imobiliare în cursul anului 2017: clădirea transferată în luna martie 2017 și până în prezent din categoria mijloacelor fixe în legătură cu transmiterea în locațiune – 577 068.09 lei.

4.14. Suma plăților de locațiune constatate ca venituri curente în cursul 2021 – 147 670.28 lei.

4.15. În 2021 au fost realizate investiții atât în imobilizări necorporale, cât și în imobilizări corporale, după cum se arată în tabela nr.4.1 investițiile totale, după sursa de finanțare

Nr./o	Categoria de investiții	Valoarea totală, mii. lei	Inclusive pe surse de finanțare, mii lei			
			Propria	Credit (materiale)	Grant	bugetul APL
	Total investiții	<b>1848.19</b>	<b>1358.59</b>	<b>1.91</b>	<b>3.6</b>	<b>484.09</b>
	inclusiv:					
I	Investiții în dezvoltarea rețelelor - total	<b>1161.72</b>	<b>726.34</b>	<b>1.1</b>	<b>2.01</b>	<b>432.27</b>
	<i>din ele</i>					
	<i>de apă potabilă</i>	<b>850.78</b>	<b>595.74</b>	<b>0.9</b>	<b>1.67</b>	<b>252.47</b>
	<i>de canalizare</i>	<b>310.94</b>	<b>130.60</b>	<b>0.2</b>	<b>0.34</b>	<b>179.80</b>
II	Reparația capitală a rețelelor de apă de distribuție stradală	<b>179.40</b>	<b>171.14</b>	<b>0.4</b>	<b>0.77</b>	<b>7.10</b>
III	Reparația capitală a rețelelor de canalizare	<b>91.98</b>	<b>46.02</b>	<b>0.41</b>	<b>0.82</b>	<b>44.72</b>
IV	În mecanisme, utilaje, aparate și echipamente	<b>221.98</b>	<b>221.98</b>	<b>0</b>		
V	În transport	<b>0</b>	<b>0</b>			
VI	În clădiri și construcții	<b>165.24</b>	<b>165.24</b>			
VII	În tehnică de calcul	<b>0</b>	<b>0</b>			
VIII	Active nemateriale	<b>27.87</b>	<b>27.87</b>			

Informația din tab.4.1 ne demonstrează, că în anul 2021 Regia a efectuat investiții în sumă totală de 1848.19 mii lei, inclusiv: din surse proprii – 1358.59 mii lei sau 73.5%, din bugetul primăriei mun. Orhei– 484.09 mii lei sau 26.2%, au fost utilizate materiale procurate din grant în sumă de 5.10 mii lei sau 0.3 %.

#### 4.16. Suma totală a investițiilor se clasifică pe următoarele categorii:

- În dezvoltarea rețelelor de apă – 850.78 mii lei, ceea ce reprezintă construcția rețelelor de apă, cu o lungime de 850.5 m pe mai multe străzi ai mun. Orhei (str. Meșteșugarilor, Răzeșilor, Eliberării, Valul lui Traian) dar și comuna Lucășeuca care este o suburbie a municipiului.
- În dezvoltarea rețelelor de canalizare – 310.94 mii lei, ceea ce reprezintă construcția rețelelor de canalizare, cu o lungime de 593m , care cuprind mai multe străzi ai mun. Orhei (str. Șoimaru, Haiducul Grozescu, Meșteșugarilor)
- În reparația capitală a rețelelor de apă de distribuție stradală – 179.40 mii lei, din care reparația capitală a sistemului de alimentare cu apă în mun. Orhei pe str-la II 31 August 2-20 , str. V. Mahu 58 – str-la V. Mahu 7, str. Negruzzi – Stamati, str. Nouă 1-6A, str. Hotin etc.
- În reparația capitală a rețelelor de canalizare - 91.98 mii lei, care au fost efectuate pe str. Valul lui Traian, str. V. Cupcea , 5A, dar și reparația colectoarelor de primire a apelor reziduale (reparația deznisipatoarelor, decantorului secundar)
- În mecanisme, utilaje, aparate și echipamente – 221.98 mii lei, Procurarea furtunului de presiune înaltă la mașina hidrodinamică IVECO 723, în sumă de 35.1 mii lei. Procurarea cazanelor de gaz pentru stația de pompare canal nr.2, stația de pompare apa SP1, stația de epurare PUR. Procurarea și montarea convertizorului de frecvență la stația de pompare nr. 8 s. apă. Procurarea și instalarea climatizorului pentru secția de realizare

- În clădiri și construcții – 165.24 mii lei, din care reparația acoperișului de la garajul întreprinderii , reparația capitală a încăperilor auxiliare a SPP canal, reparația capitală a acoperișului stației de epurare ZUC, schimbarea geamurilor a stației de epurare PUR, construcția gardului de la stația de pompare nr.2, reparația decantorului secundar la stația de epurare
- În active nemateriale – 27.87 mii lei, Procurarea licenței Windows pentru serverul întreprinderii

4.17. În tabelul 4.2 sunt demonstrate investițiile companiei după sursele de finanțare, pe un termen de 5 ani.

Tabela 4.2. Analiza investițiilor pe un termen de 5 ani

n/o	Specificație	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Suma totală a investițiilor capitale	mii lei	1848.2	1 199,1	5 431,9	803,4	885,2
	inclusiv:						
2	din surse proprii	mii lei	1358.59	1127,4	2 947	797,8	885,2
3	din credit (materiale)	mii lei	1.9	3,9	5,7	5,6	
4	din grant	mii lei	3.6	11,4			
5	din bugetul APL	mii lei	484.09	2 467,8			

Informația din tab.4.2 ne demonstrează, că Regia permanent se ocupă de procurarea, renovarea, reabilitarea activelor imobilizate. Sursa de finanțare a investițiilor efectuate, în cea mai mare măsură este din surse proprii. Cele mai multe investiții 5 431,9 mii lei, au fost efectuate în anul 2019. Conform planului de dezvoltare a Primăriei Orhei, în anul 2019 au fost reparate străzile municipiului, dar mai întâi au fost reparate rețelele de apă și canalizare pe toate străzile supuse reparației. Pentru acest scop Primăria mun. Orhei a contribuit cu 2 467,8 mii lei. Suma investițiilor din anul 2021 alcătuiește 1 848.2 mii lei, ceea ce este în creștere cu 649.1 mii lei față de anul 2020 Activitatea investițională a întreprinderii este orientată spre extinderea zonei de prestare a serviciilor, în scopul creșterii volumului serviciilor prestate și a venitului din vânzări. În același rând se investește în activele existente în scopul menținerii patrimoniului Regiei în stare funcțională și reducerii pierderilor de apă.

Analiza structurii patrimoniului Regiei in dinamica pentru 5 ani

Tabela 4.3

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021		2020		2019	2018	2017
			mii lei	%	mii lei	%			
	Active nemateriale	mii lei	139	0.07	150	0,07	165	58	7
	Active materiale în curs de execuție	mii lei	2427	1.15	2 807	1,30	2744	2 517	3 024
	Mijloace fixe	mii lei	198075	93.8	203 715	93,99	212147	225 394	235 918
	Investiții pe termen lung	mii lei	94	0.05	94	0,04	94	94	94
	Investiții imobiliare	mii lei	469	0.22	491	0,23	514	560	
	Stocuri de materiale	mii lei	3063	1.45	3 172	1,46	3 179	3 552	3 986
	Creanțe pe termen scurt	mii lei	4259	2.02	4 497	2,08	3 244	2 309	1 735
	Mijloace bănești	mii lei	2607	1.23	1262	0,58	1683	877	372
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	Mii lei	0		519	0,24	928		
	Alte active curente	mii lei	23	0.01	24	0,01	71	12	14
	Total active	mii lei	211179	100	216 731	100	224769	228 050	235 373

Informația din tabela 4.3. atestă faptul că în structura patrimoniului Regiei prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 93,8%. Această grupă de active este în scădere cu 5640 mii lei față de anul precedent, din care 7 811 mii lei alcătuiește amortizarea mijloacelor fixe calculate în anul 2021. În structură la sfârșitul anului mijloacele fixe scad ușor cu 0,19% față de începutul anului. Valoarea creanțelor pe termen scurt a micșorat cu 238 mii lei, sau cu 5.6%, datorită micșorarea cu 101.3 mii lei a a creanțelor față de buget, cu 222.6 mii lei alte creanțe curente. Mijloacele bănești au crescut cu 1345.3 mii lei, sau cu 27.3%, dar au scăzut cu 518.9 mii lei sau cu 100% investițiile financiare curente. Restul modificărilor survenite în structura patrimoniului Regiei sunt ne semnificative.

Analiza patrimoniului net in dinamică pentru 5 ani

Tabela 4.4

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Total active	mii lei	211180	216 730	224 769	228 050	235 373
2	Datorii pe termen lung	mii lei	162864	165 358	177 599	185 090	194 005
3	Datorii pe termen scurt	mii lei	7780	11 555	8 434	6 791	6 522
4	Patrimoniul net (rd. 1-rd.2-rd.3)=valoarea capitalului propriu	mii lei	40536	39 817	38 736	36 169	34 846

Informația din tabela 4.4. ne demonstrează că scăderea activelor de la 235 373 mii lei în anul 2017 până la 211 180 mii lei în anul 2021 este însoțită de scăderea datoriilor pe termen lung, în aceeași perioadă de timp de la 194 005 mii lei până la 162 864 mii lei, ceea ce influențează creșterea patrimoniului net în perioadele analizate de la 34 846 mii lei până la 40 526 mii lei. Patrimoniul net al Regiei are o tendință lentă, dar în continuă creștere.

### 5. Investiții financiare

5.1. Regia Apa Canal-Orhei S.A. a avut un depozit bancar la BC Moldova - Agroindbank SA .

5.2. În aprilie 2019, Regia Apă Canal-Orhei SA a deschis un depozit bancar la BC "Moldova Agroindbank" S. A. pentru o perioadă de 750 de zile cu plasarea și returnarea fondurilor, cu un sold minim de 200 000.00 lei, cu o rată a dobânzii bazată pe rata dobânzii flotantă, care, la data contractului a fost de 3,5% , in luna aprilie-2021 depozit bancar este inchis.

5.3. Dobânda la depozit este acumulată și transferată lunar de către bancă, iar pentru anul 2021 dobânda a constituit 8732 lei.

### 6. Creanțe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

**Tabela 6.1. Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2021**

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2021	la 31.12.2021
1.	Creanțe comerciale	11 025 738	15 884 111
2.	Avansuri acordate	68951	102 530
3.	Creanțe ale bugetului	137 977	36682
4.	Creanțe ale personalului	53842	33
5.	Alte creanțe	386588	163949
TOTAL		11 673 096	16 187 305

6.2 Informația privind mărimea provizioanelor (corecțiilor) privind creanțele comerciale compromise sunt prezentate în tabelul 6.2.

Tabelul 6.2.

**Informații privind creanțele comerciale compromise și provizioanele (corecțiile) privind creanțele comerciale compromise pentru anul 2021**

Denumirea corecției	Sold la 01.01.2021	Constituirea	Utilizarea pentru decontarea creanțelor	Decontarea la venituri	Sold la 31.12.2021
Corecții (provizioane) privind creanțele comerciale compromise (lei)	7 176 381	4 727 137		0	11 903 518

6.3 Mărimea creanțelor compromise decontate în perioada de gestiune sunt prezentate în tabelul (tabelul 6.3.).

Tabelul 6.3.

Descifrarea creanțelor decontate înregistrate în anul 2021

Sumă totală 14676.98 lei (Paisprezece mii șase sute șaptezeci și șase lei 98 bani), creanțe termenii prescriptive expirat (sumele formate din anii 2018), conform listelor de inventariere, Decizie CA al Regiei cu nr.3 din 24.02.2022 anume:

Contului_221,1 Creante comerciale in tara	13903.02
SA"Compania Electrica"	30.31
Persoana fizica ( total apa-canal)	13872.71
Contului_221,3Alte creante comerciale in tara	0,04
Alexandru Donici IPLT	0,03

Moldtelecom S.A.- taxa de stat din anul 2020-698.92 lei

Lupascu Valeriu anunt - ( TERMEN EXPIRAT)-75.00 LEI

6.4. Structura creanțelor pe părți componente pe parcursul 5 ani sunt prezentata in tabelul 6.4  
Tabelul 6.4

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021		2020		2019	2018	2017
			mii lei	%	mii lei				
1	Creanțe comerciale	mii lei	3908	90.48	3 762	83.34	83	2 748	1995
2	Creanțe ale părților afiliate	mii lei	72	1.67	88	1.96	21		83
3	Avansuri acordate curente	mii lei	105	2.43	69	1,54	46	32	21
4	Creanțe ale bugetului	mii lei	37	0.86	137	3.05	164	20	46
5	Creanțe ale personalului	mii lei	33	0.76	54	1,20	2 309	45	164
6	Alte creanțe curente	mii lei	164	3.80	387	8,61	268	107	2 309
7	Total creanțe	mii lei	4 319	100	4 497	100	3244	2 952	2 309

În structura creanțelor predomină creanțele comerciale cu cota de 90,48%. Cota creanțelor comerciale, în structură, față de anul 2020 este în creștere cu 7,14%.

6.5 Analiza și indicatorii creanțelor comerciale în dinamica de 5 ani sunt prezentate în tabelul cu nr.6.5

Tabelul 6.5

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Creanțe comerciale	mii lei	3980	3 849	2 794	2 748	1 995
2	Venituri din vânzări	mii lei	33635	31 741	31 902	27 170	24 112
3	Ritmul de creștere a creanțelor față de anul precedent	%	3.40	37,76	1,67	37,74	29,21
4	Ritmul de creștere a venitului din vânzărilor	%	5.97	(0,50)	17,42	12,68	3,03
5	Total activ	mii lei	211180	216 731	224 769	228 050	235 373
6	Rata creanțelor comerciale în total activ	%	1.88	1,78	1,24	1,20	0,85
7	Total active curente	mii lei	9952	9 474	9 105	8 227	6 750
8	Rata creanțelor comerciale în total active curente	%	39.99	40,63	30,69	33,40	29,56

Din tab. 6.5. în dinamică se observă majorarea creanțelor de la 1 995 mii lei în anul 2017 până la 3 980 mii lei în anul 2021. Majorarea absolută este de 1985 mii lei, relativă este de 99.5%. Față de anul 2020, în anul 2021, creanțele comerciale au crescut cu 131 mii lei, sau cu 3.4%, ceea ce este favorabil deoarece în această perioadă au crescut veniturile din vânzări cu 6%. Rata creanțelor comerciale în dinamică în total active este nesemnificativă, în anul 2021 alcătuiește 1,88%. Rata creanțelor comerciale în total active curente în anul 2021 alcătuiește 39,99% și este în micșorarea față de perioadele precedente. Activele curente, în perioada analizată, demonstrează o tendință bine determinate de creștere Ritmul de creștere a venitului din vânzărilor de la minus 0.5 la 5.97%. În așa fel în anul 2021 alcătuiesc 9 952 mii lei față de 6 750 mii lei în anul 2017, fiind în creștere absolută cu 3 202 mii lei și relativă de 47.4%.

6.6 Analiza rotației creanțelor sunt prezentate în table nr.6.6 în dinamica de 5 ani



Tabela 6.6

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Venituri din vânzări	mii lei	33635	31 741	31 902	27 170	24 112
2	Valoarea medie a creanțelor comerciale	mii lei	3915	3 322	2 771	2371	1 769
3	Numărul de rotații al creanțelor comerciale (rd.1/rd.2)	unitate	8.59	9,6	11,5	11,5	13,6
4	Venitul din vânzări pentru o zi	mii lei	92.15	86,724	87,403	74,438	66,060
5	Perioada medie de încasare (365/rd.3) sau (rd.2/rd.4)	zile	42.5	38	32	32	27

Analiza rotației creanțelor conform informației din tab.6.6. ne demonstrează în dinamică scăderea numărului de rotații a creanțelor comerciale de la 13.6 unități în anul 2017 până la 8,59 unități în anul 2021. În același timp crește perioada medie de încasare, respectiv de la 27 zile până la 42.5 zile.

### 7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2021, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2021

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
7.1	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	2 042 571
	Materiale	1 750 590
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	291 981
7.2	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	2 151 897
	Materiale	1 813 669
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	338 228
7.3	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	3 062 766
	- la cost de intrare	3 594 921
	- Uzura (anvelope, acumulate, OMVSD)	532 155
7.4	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării	0

Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat, calculat după fiecare intrare a stocurilor.

7.2. Costul materialelor și OMVSD de producție se repartizează pe centre de cost, iar apometrele se repartizează conform Anexei 7 politici contabilitate.

### 8. Capital propriu

8.1. Regia Apa Canal -Orhei S.A. este fondată de unicul acționar: Consiliul orașenesc Orhei, care deține în întregime (100%) capitalul social în valoare de 60 000 000,00 lei.

8.2. În anul 2021 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- înregistrarea profitului nerepartizat al anilor precedenți în sumă totală de 1 202 271.63lei, conform deciziei Consiliului municipal Orhei nr.7.15 din 04.06.2021, pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți.

## 9. Datorii

9.1. La data raportării Regia înregistrează datorii cu un termen de achitare mai mare de 5 ani în sumă de 46 948 978.61 lei.

9.3. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

### Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2021

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2021	la 31.12.2021	la 01.01.2021	la 31.12.2021
1.	Datorii financiare	45 761 663	46 948 979	7 719 970	3 749 445
2.	Datorii comerciale			379 354	399 982
3.	Datorii calculate, Subvenții	118287176	114605527	1 837 884	2 318 257
4.	Alte datorii	1 309 000	1 309 000	247 980	145 885
TOTAL		177599366	162863506	10 185 188	6 613 569

9.4. În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 14544.71 lei fără TVA, conform listelor de inventariere, Decizie CA al Regiei Apa Canal-Orhei S.A. cu nr3 din 24.02.2022. și anume:

contul_521.1Datorii comerciale curente in tara	3.04
MORARENCO E II	2.92
PACIFIC MOTORS SRL	0.12
Contul_523.1 Avansuri Primare in tara pentru apa si canalizare	8 652.96
G.T."Strisca Grigore Petru"	52.13
Farmacia "Receta Farm" SRL	5.21
SRL"Aqua Veritas Grup"	461.32
Persoane fizice inclusive:	8134.30
B Contul_523.1 Avansuri Primare in tara pentru alte servicii	5507.29
DARII ELENA II	500,00
ZELENI TATIANA BORIS	146,09
STEPCO ANDREI	658.45
ARHIRII ELENA TROFIM	146,09
PELIVAN GRIGORE	146,09
CHIPERI ALEXANDRU	146,09
ROSCOVAN GRIGORE	62.63
COLESNIC MIHAIL	62.63
BRODETCI S.C. S.R.L.	386.72
DRIED FRUIT SRL	2002.50
GRIGORE GUJA II	250.00

MELLARUSAL SRL	1000.00
Contul_531.1 Datorii fata de personal privind retribuirea muncii	111.42
CERCHEZ FEODOSIE NICOLAI	111.42
Cont_234 .2 Alte datorii curente calculate	270.00
NEGARA RAISA taxa de stat	270.00
total:	14544.71

9.5. Informația privind subvențiile, granturile pentru perioada de gestiune este prezentată după cum urmează:

- În anul 2021 valoarea calculată pentru subvenționarea locului de munca alcătuiește 57948 lei, valoarea primită și luată la venituri 64728 lei,
- În componența Finanțarilor și încasărilor cu destinație special, pe termen lung, din țară, nu au fost înregistrate întrări
- În anul 2021 valoarea decontată la venituri, în măsura calculării uzurii activelor imobilizate și mijloacelor circulante utilizate, alcătuiește 3681649 lei, inclusiv
- Valoarea materialelor, primite cu titlu gratuit, utilizate și luate la venituri în anul 2021 alcătuiește 153850 lei
- Mărimea subvențiilor care urmează a fi restituite în
- Perioada de gestiune ulterioară 0 lei

cont	Denumirea contului	sold la 01.01.2021	Calculate la venit	majorat	sold la 31.12.2021
342	Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică	<b>4 310 782</b>	<b>227 364</b>	<b>381 928</b>	<b>4 465 346</b>
425.1	Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung din țară	<b>118 287 176</b>	<b>3 681 649</b>		<b>114 605 527</b>
535.1	Subvenții cu privire la subvenționarea la locul de munca	<b>6780</b>	<b>64728</b>	<b>57948</b>	<b>0</b>
535.2	Valoarea activelor circulante intrate cu titlu gratuit	<b>317271</b>	<b>153850</b>		<b>163 421</b>

Conform ORDIN Nr. 48 din 12-03-2019 cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul ministrului finanțelor nr.118/2013 prin care a fost modificat STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE „PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE” și în conformitate cu pp. 75, 76 și 80 din STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE „CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII”, în rândul 040 „Alte venituri din activitatea operațională” entitatea a reflectat veniturile din subvenții, finanțări și încasări cu destinație specială, active intrate cu titlul gratuit care nu au fost incluse în venituri din vânzări.

Informație privind datoriile financiare - creditele și împrumuturile cu rezidenții RM ( în contracte este stipulat achitarea în lei la cursul valutar din ziua achitării), este prezentată în tabelul 9.6 .

Tabela 9.6 Informație privind datoriile financiare la situația din 31.12.2021

n/o	denumirea contractului	unitatea de măsură	suma debursată	suma rambursată	soldul datoriei	curs valutar oficial la data de 31/12/2021	Suma datoriei conform cursului valutar din 31/12/2021 (LEI)	Suma reflectată în bilanț (LEI)	Diferența(lei)
1	Acord de credit subsidiar (Proiect-pilot de alimentare cu apa și canalizare) între Ministerul Finanțelor (Republica Moldova) și Întreprinderea Municipală Regia "Apa-Canal" Orhei din 15.04.2004	dolari SUA	2 454 020	1 276649	1177371	17,7452	20 892 684	18 384 884	2 507 800
2	Contract de recreditare a împrumutului, destinat pentru alimentare cu apa și canalizare în Republica Moldova, între Ministerul Finanțelor și Întreprinderea Municipală Regia "Apa-Canal" Orhei nr. 2 din 26 iunie 2009	dolari SUA	496 012	83328	412 684	17,7452	7 323 160	6 118 847	1 204 313
3	Contract de sub-împrumut destinat pentru alimentare cu apa și canalizare, între Primăria orașului Orhei, Primăria comunei Seliște, Primăria comunei Step-Soci, IM Regia "Apa-Canal" și Consiliul Raional Orhei nr. 4/5 din 26 noiembrie 2010.	euro	2 000 000	702833	1 297 167	20,0938	26 065 014	25 785 983	279 031
	total						54 280 858	50 289 714	3 991 144

Analiza fondului de rulment prin evoluția capitalului propriu, datoriilor pe termen lung, datoriilor pe termen scurt în dinamica perioadei de 5 ani, este prezentată în tabela 9.7

- Tabelul 9.7. Fondul de rulment

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
	Prima variantă de calcul						
1	Active curente	mii lei	9951	9475	9 105	8 227	6 750
2	Datorii pe termen scurt	mii lei	7780	11 555	8 434	6 791	6 522
3	Fondul de rulment net (rd.1-rd.2)	mii lei	2171	(2 080)	671	1 436	228
	A doua variantă de calcul						
4	Capitalul Propriu	mii lei	40536	39 817	38 736	36 169	34 846
5	Datorii pe termen lung	mii lei	162864	165 358	177 599	185 090	194 005
6	Capitalul permanent (rd.4+rd.5)	mii lei	203400	205 175	216 335	221 259	228 851
7	Activele pe termen lung	mii lei	201229	207 256	215 664	219 823	228 623
8	Fondul de rulment net (rd.6-rd.7)	mii lei	2171	(2 080)	671	1 436	228

Informația din tab. 9.7. demonstrează că în dinamică fondul de rulment nu are o tendință bine determinată. Din anul 2017 până în anul 2018 crește cu 1208 mii lei. În anii 2019 și 2020 scade față de anul 2018 respectiv cu 765 mii lei și cu 3 516 mii lei. În anul 2020 indicatorul scade cu 2 751 mii lei față de anul 2019. Scăderea indicatorului analizat reflectă situație financiară nestabilă a Regiei în

vederea capacității de plată într-o perioadă scurtă de timp. În anul 2021 creștere față de 2020 cu 4241 mii. lei. În anul 2021 capacitatea de plată a Regiei a crescut față de anul 2020.

### 10. Provizioane

10.1. În anul 2024 entitatea a constituit și a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1

Informații privind provizioanele pe anul 2021

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2021	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.2021
1	Provizioane pentru beneficiile angajaților (concedii nefolosite)	1 022 814	1 490 719	1 440 454	1 073 079
2	Alte provizioane	346 551	0	252 951	93 600
	Total	1 129 939	1 334 643	1095 217	1 166 679

10.2. Alte provizioane cuprind provizionul constituit pentru litigii și provizionul pentru acțiunile BANCII SOCIALE în suma de 93600 lei.

### 11. Venituri

11.1. În anul 2021 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri operaționale prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri operaționale

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	35 798 606
2.	Venituri din contracte de leasing operațional	147 670
3.	Compensarea pentru apă	(2 163 259)
4.	Venituri din ieșirea altor active circulante	10 159
5.	Venituri din sancțiuni	32 617
6.	Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirata	17 332
7.	Venituri aferente diferențelor favorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare-vânzare a valutei străine	
8.	Alte venituri operaționale	4 680 253
	Total	38 503 060

Descifrarea altor venituri operaționale: suma totala - 4 680 253 lei

- Venituri din subvenții, grant, și alte fonduri speciale - 3 973 740.70 lei
- Venituri din valoarea activelor circulante intrate cu titlu gratuit - 153 850.10 lei
- Venituri obținute în urma utilizării facilităților fiscale - 274 477.80 lei
- Venituri obținute în urma rezervelor - 260 252.17 lei
- Venituri obținut în urma corectării Moldova Gaz - 17 932.70 lei

## Veniturile financiare

Total Venituri financiare – 8731.82 LEI

622.2	Venituri din dobânzi	8731.82
-------	----------------------	---------

### 11.2 Analiza veniturilor si a indicatorilor in dinamica de 5 ani.

Tabela 11.2. Analiza veniturilor

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Venituri din vânzări exclusiv apa compensată	mii lei	35799	33 836	34 072	29 330	26 297
2	Alte venituri operaționale	mii lei	4740	5 338	1 857	968	1 309
3	Venituri din activitatea de investiții	mii lei	0	0	0	0	3
4	Venituri din activitatea financiară	mii lei	9	34	5 179	5 418	5 461
5	Total venituri exclusiv apa compensată	mii lei	40548	39 208	41 108	35 716	33 070
6	Informațional apa compensată (se adaugă la r. 1 și rd. 5)	mii lei	(2163)	(2 095)	(2 170)	(2 160)	(2 185)
7	Venituri din vânzări inclusiv apa compensată	mii lei	33 636	31 741	31 902	27 170	24 112
8	Total venituri inclusiv apa compensată	mii lei	38 385	37 113	38 938	33 556	30 885

Analiza informației din tabela 11.2. ne demonstrează că veniturile Regiei, până în anul 2019, au avut o tendință bine determinată de creștere, în anul 2020 micșorarea veniturilor din vânzări cu 161 mii lei. Dar în anul 2021 are tendința la creștere cu 1895 mii lei. În așa fel veniturile, exclusiv apa compensate (rnd.5), au crescut de la 33 070 mii lei în anul 2017 până la 40 548 mii lei în anul 2021, creșterea relativă alcătuiește 22.6%, creșterea absolută alcătuiește 7 478 mii lei. În anul 2021 față de anul 2020 veniturile Regiei, exclusiv apa compensată, au crescut cu 1 340 mii lei, sau cu 3.4%. Din total venituri a perioadei de raportare, exclusiv apa compensată, 88,3% revine veniturilor din vânzări, ceia ce alcătuiește 35799 mii lei, 11,7% revine altor venituri operaționale, care alcătuiesc 4740 mii lei, veniturile din activitatea financiară alcătuiesc 0,02%, sau 9 mii lei.

Analiza veniturilor, inclusiv apa compensată, ne demonstrează o situație analogică. Total venituri au crescut de la 30 885 mii lei în anul 2017 până la 37 113 mii lei în anul 2020, creștere relativă alcătuiește 20.2%, absolută – 6 228 mii lei. În anul 2021 față de anul 2020 veniturile Regiei, inclusiv apa compensată, crește cu 1 272 mii lei, sau cu 3.4%. Din total venituri, inclusiv apa compensată, a perioadei de raportare 87,6% revine veniturilor din vânzări, ceia ce alcătuiește 33 636 mii lei, 12.3% revine altor venituri operaționale, care alcătuiesc 4 740 mii lei, veniturile din activitatea financiară alcătuiesc 0,1% mii lei, sau 9 mii lei.

Scăderea veniturilor, în anul 2020 față de anul 2019, se explică prin faptul, că în perioada stării de urgență, cauzată de virusul COVID-19, un șir de întreprinderi, abonați ai Regiei, au sistat activitatea. În anul 2021 vine stabilitate și din cauza noi abonați și reluarea activității a agenților economici conectați la rețeaua de apa și canalizare.

Tabela 11.3. Analiza veniturului din vânzări

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Venituri din vânzări – total (exclusiv apa compensate)	mii lei	35 799	33 836	34 072	29 330	26 297
	inclusiv:						
2	apa (exclusiv apa compensate)	mii lei	18 667	18 706	17 923	16 194	14 742
3	canal	mii lei	16 462	14 332	15 206	11 645	10 485
4	altele	mii lei	670	798	943	1 491	1 070
	din ele:						
	venituri din deservirea contoarelor	mii lei	139	191	240	284	313
	venituri din servicii de canalizare	mii lei	216	181	260	168	398
	venituri din arendă	mii lei	148	147	158	150	145

Analiza cifrei de afaceri în dinamică pe ultimii 5 ani (exclusiv apa compensată) ne atestă o evoluție de creștere, de la 25 592 mii lei în anul 2016 până la 34 072 mii lei în anul 2019, rata de creștere alcătuiește 33% sau 8 480 mii lei. Față de anul 2019 indicatorul analizat este în scădere cu 236 mii lei, sau cu 0,7%. Creșterea veniturilor în anul 2021 fata de 2020 cu 1963 mii lei, sau cu 5,8%. Creșterea veniturilor din vânzări până în anul 2019 și anul 2021 s-a produs în mare măsură datorită creșterii volumelor serviciilor prestate, deoarece ultima ajustare a tarifelor pentru serviciile prestate s-a efectuat la 01 ianuarie 2013.

Micșorarea veniturului din vânzări în anul 2020 față de anul 2019 s-a produs în mare măsură din cauza scăderii cu 73 mii m<sup>3</sup>, din cauza pandemiei, a volumului de canalizare pe grupa de abonați non casnici.

Din suma totală a veniturilor din vânzări (exclusiv apa compensate) 52.1%, sau 18 667 mii lei alcătuiesc venitul de la apa potabilă (exclusiv apa compensată), venitul de la canalizare și epurarea apelor uzate alcătuiesc 46% sau 16 462 mii lei, alte venituri din vânzări alcătuiesc 1.9% sau 670 mii lei. Prin urmare se poate de spus că activitatea operațională a Regiei este specializată pe prestarea serviciului de alimentare cu apă, cota cărui în structura vânzărilor este predominantă.

Tabela 11.4. ALTE VENITURI OPERAȚIONALE

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Alte venituri operaționale – total	mii lei	4 740	5338	1 857	968	1309
	inclusiv:						
2	Venituri din subvenții, încasări cu destinație specială, granturi	mii lei	3 974	4879			
3	Venituri din decontarea rezervei creanțelor dubioase	mii lei	253	0	28	479	196
4	Venit din decontarea datoriilor și a avansurilor nereclamate cu termen de prescripție expirat	mii lei	17	34	76	55	467
5	Venit din amenzi, penalități, depășirea concentrației admisibile	mii lei	33	24	184	49	173
6	Venituri din decontarea rezervei concediilor nefolosite	mii lei	7	0	24	34	104
7	Venit din plusuri constatate la inventariere	mii lei		0	5		
8	Venit din acordarea facilităților fiscal și reducerii	mii lei	274	289	274	249	235
9	Venituri din realizarea activelor curente	mii lei	10	35	62	102	124
10	Venituri din utilizarea mijloacelor circulante primite cu titlul gratuit de la Primăria Orhei	mii lei	154	40	1 202		
11	Venituri altele	mii lei	18	37	2		10

Alte venituri operaționale în perioada analizată nu au o tendință bine determinată.. În anul 2018 scad față de anul 2017 cu 341 mii lei sau cu 26%. Începând cu anul 2019 alte venituri operaționale încep să crească. Față de anul 2018 alte venituri operaționale cresc cu 889 mii lei, sau cu 92%. În anul 2020 s-a înregistrat o creștere bruscă de 3 481 mii lei, atingând nivelul de 5 338 mii lei. Acest fenomen s-a produs datorită apariției în structura altor venituri operaționale, a unui element nou și anume: venituri din subvenții, încasări cu destinație special, granturi, care până în anul curent se înregistrau în componența veniturilor din activitatea financiară. În anul 2021 este tendința cu scădere din cauza veniturii din subvenții, care calculează pe măsură ce deprecierea se acumulează

În anul 2021 față de anul 2020 au scăzut cu 15 mii lei sau cu 5% veniturile din acordarea facilităților fiscale și a reducerii, au scăzut considerabil cu 905 mii lei, veniturile din subvenții, granturi, datorită creșterii perioadei de utilizare a mijloacelor fixe, și anume rețelele de grup - canalizare din cadrul proiectului BERD, și ca urmare, o scădere a amortizării acumulate atât pe cheltuielile întreprinderii, cât și pe cota de amortizare din subvenție și grant. Creșterea veniturilor din decontarea rezervei cu 253 mii lei față de anul 2020. Creșterea veniturilor din utilizarea mijloacelor circulante primite cu titlul gratuit de la Primăria Orhei 114 mii lei.



Tabela 11.5. Venituri din activitatea de investiții

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Venituri din activitatea de investiții - total	mii lei	0	0	0	0	3
	inclusiv:						
2	Venituri din ieșirea activelor pe termen lung	mii lei	0		0	0	3
3	Venit din imobilizări primite în gestiune economică	mii lei	0	0	-	-	-

În anul 2021 întreprinderea nu a generat venituri din activitatea de investiții.

Tabela 11.6. Venituri din activitatea financiară

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Venituri din activitatea financiară - total	mii lei	9	34	5 179	5 418	5 461
	inclusiv:						
2	Venituri din diferența de curs valutar	mii lei	0	1	0	0	0
3	Venituri din subvenții, încasări cu destinație specială, granturi	mii lei			5 159	5 414	5 461
4	Venituri din dobânzi	mii lei	9	33	20	4	0

Analiza efectuată ne demonstrează o tendință descrescătoare bine determinată a veniturilor din activitatea financiară. În anul 2021 veniturile menționate scad cu 5 461 mii lei față de anul 2017. Asupra acestui fenomen cea mai mare influență o au veniturile din subvenții, încasări cu destinație specială, granturi, care au dispărut din structură din anul 2020 a veniturilor din activitatea financiară, fiind înregistrate în componența altor venituri operaționale. Veniturile din dobânzi, în anul de raportare alcătuiesc 9 mii lei și sânt în scădere cu 24 mii lei față de anul 2020 din cauza închiderii depozit bancar.

## 12. Cheltuieli

12.1. În anul 2021 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabela 12.1. Informație privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate	24 435 705
2.	Rezerve calculate	4 763 976
3.	Cheltuieli cu personalul administrativ inclusiv impozitele	2 160 358
4.	Impozite si taxe, cotizații, plăți regulatorii	1 611 708
5.	Cheltuieli cu personalul comercial inclusiv impozitele	1 474 770
6.	Cheltuieli privind dobânzile	578 244
7.	Cheltuieli aferente diferențelor de suma	277 534
8.	Servicii bancar	138055
9.	Costuri aferente contractelor de leasing	24186

12.2. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul 12.2.

Tabela 12.2. Informații privind cheltuielile operaționale grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1.	Consumuri și cheltuieli operaționale–total	<b>35 713 846</b>
2.	Cheltuieli cu materiale	<b>4 598 142</b>
3.	Cheltuieli cu personalul	<b>12 568 325</b>
4	Contribuții privind asigurările sociale de stat și medicale obligatorii	<b>3 016 398</b>
5.	Consumuri și cheltuieli aferente serviciilor prestate de terți	<b>1 242 423</b>
6.	Cheltuieli privind amortizarea	<b>7 764 787</b>
7.	Alte consumuri și cheltuieli operaționale	<b>6 523 771</b>

Tabela 12.3. Analiza cheltuielilor totale clasificate după natură fata de anul 2020

Nr/o	Indicatorul	2021		2020		Devieri anul 2021 față de anul 2020	
		mii lei	%	mii lei	%	+,- mii lei	%
1	Cheltuieli privind stocurile	<b>1132</b>	<b>3.09</b>	<b>1149</b>	<b>3.28</b>	<b>-17</b>	<b>-0.19</b>
2	Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	<b>12568</b>	<b>34.34</b>	<b>11136</b>	<b>31.77</b>	<b>1432</b>	<b>2.57</b>
3	Contribuții de asigurări sociale și de asistență medicală	<b>3016</b>	<b>8.24</b>	<b>2506</b>	<b>7.15</b>	<b>510</b>	<b>1.09</b>
4	Cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate	<b>7765</b>	<b>21.22</b>	<b>9597</b>	<b>27.38</b>	<b>-1832</b>	<b>-6.16</b>
	<i>Inclusiv amortizarea activelor necorporale</i>	<i>38</i>	<i>0.10</i>	<i>38</i>	<i>0.11</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
6	Alte cheltuieli	<b>11232</b>	<b>30.69</b>	<b>9610</b>	<b>27.41</b>	<b>1622</b>	<b>3.28</b>
5	Incl.Cheltuieli energiei electrice	<b>3466</b>	<b>4.0</b>	<b>4053.0</b>	<b>11.56</b>	<b>-590</b>	<b>-7.56</b>
7	Cheltuieli din alte activități	<b>885</b>	<b>2.42</b>	<b>1058</b>	<b>3.01</b>	<b>-173</b>	<b>-0.59</b>
	Total cheltuieli	<b>36598</b>	<b>100</b>	<b>35056</b>	<b>100</b>	<b>1542</b>	<b>0</b>

Analiza informației din tabela 12.3 demonstrează că total cheltuieli în anul 2021 alcătuiesc 36 598 mii lei, care sânt în creștere cu 1542 mii lei, sau cu 4.4 % față de anul 2020.

Cota prelevantă de 34.34% sau 12568 mii lei, aparține cheltuielilor cu personalul privind retribuirea muncii. Față de anul 2020 cheltuielile menționate au crescut cu 1432 mii lei, sau cu 12.9%, datorită aplicării începând cu luna ianuarie 2021 HG 165 DIN 09.03.2010 "cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real" de la 2775 lei la 2935 lei și datorită aplicării începând cu luna octombrie 2020 coeficientului de ramură, în mările de 1.1, conform hotărârii ANRE nr. 223/2020 din 01.07.2020 privind aprobarea cheltuielilor de bază pentru S.A. "Regia Apă-Canal Orhei".

O cotă semnificativă de 30,69% revine altor cheltuieli, care alcătuiesc 11 232 mii lei și sânt în creștere cu 1 622 mii lei sau cu 16.9% față de anul 2020. În cea mai mare măsură, acest fenomen a avut loc datorită înregistrării cheltuielilor privind rezerve (provizionului) a creanțelor dubioase în suma de 4 727 mii lei ce mai mul cu suma de 1684 mii lei , sau cu 55.3%

La fel de însemnate sânt cheltuielile cu amortizarea activelor imobilizate, care au o pondere de 21.22% și alcătuiesc 7 765 mii lei. Față de anul 2020 aceste cheltuieli sânt în scădere cu 1832 mii lei sau cu 23.6%, datorită faptului că am înregistrat la sfârșitul anului 2020 mărirea termenilor de utilizare grupa a mijloacelor fixe în conformitate și recomandări cu Catalogul noul a mijloacelor fixe aprobat cu HG 941 din 22/12/2020

Cheltuielile de asigurări sociale alcătuiesc 3016 mii lei, au o pondere de 8.24%, sânt în creștere cu 510 mii lei, sau cu 20.4% față de anul 2020, deoarece a crescut baza de calcul și sa schimbat procentul de contribuție de la 18% fondul social +4.5% medicina la procent unic 24% - fondul social. Cheltuielile privind stocurile au valoarea de 1 132 mii lei, au o pondere de 3,09%, sânt în scădere cu 17 mii lei, sau cu 1.5% față de anul 2020.

Cheltuielile din alte activități alcătuiesc 885 mii lei, au o pondere de 2.42%, sânt în scădere cu 173 mii lei, sau cu 19.5% față de anul 2020.

#### Analiza

Tabela 12.4. Analiza consumurilor și cheltuielilor în dinamica pentru 5 ani

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Costul vânzărilor	mii lei	24 460	25 219	24 241	24 705	24 416
2	Cheltuieli de distribuție	mii lei	6 247	4 401	5 124	1 767	1 694
3	Cheltuieli generale și administrative	mii lei	3 690	3 719	4 443	4 287	3 916
4	Alte cheltuieli operaționale	mii lei	1 317	659	1 162	1 018	1 149
5	Total – activitatea operațională	mii lei	35714	33 998	34 970	31 777	31 175
6	Cheltuieli a activității de investiții	mii lei	29	1	0		100
7	Cheltuieli a activității financiare	mii lei	856	1 057	281	199	217
8	Cheltuieli privind impozitul pe venit	mii lei	1 221	854	971	89	0
9	Total consumuri și cheltuieli	mii lei	37 820	35 910	36 222	32 065	31 492

Informația din tab. 12.4. ne demonstrează o creștere cu 6 328 mii lei a consumurilor și cheltuielilor în anul 2021 față de anul de bază 2017. Consumurile și cheltuielile totale nu au o tendință bine determinate. În anul 2018 consumurile și cheltuielile cresc cu 573 mii lei față de anul 2017, în anul 2019 cresc cu 4 730 mii lei față de anul 2017, în anul 2020 ele alcătuiesc 35 910 mii lei și sânt în scădere cu 312 mii lei față de anul 2019.

Costul vânzărilor, în primii 5 ani din perioada analizată, se mențin cam la același nivel. În anul 2020 alcătuiește 25 219 mii lei, este în creștere cu 803 mii lei față de anul 2019 și cu mii lei față de anul 2017, și scade cu 759 mii lei, sau cu 3.1% în anul 2021, creștere față de anul 2017 cu 44 mii lei sau cu 0.2%. Conducerea întreprinderii este în permanentă căutare a rezervelor de reducere a consumurilor și cheltuielilor.

Cheltuieli de distribuție, în perioada analizată, ba scade ba crește. În anul 2021 alcătuiesc 6 247 mii lei, ceea ce este în creștere cu 1846 mii lei față de anul 2020 și în creștere cu 4553 mii lei

față de anul 2017, creștere este din cauza formarea rezervelor (provizionului) pentru creanțelor dubioase în care dominantul este Orhei-Vit SRL.

Cheltuieli generale și administrative, în dinamică înregistrează devieri nesemnificative de scădere și creștere. În anul 2021 alcătuiesc 3 690 mii lei, sânt în scădere cu 29 mii lei față de anul 2020 și cu 226 mii lei față de anul 2017. Asupra micșorării din anul 2021 a cheltuielilor generale și administrative a influențat înregistrarea proratai (TVA procurat aferent livrărilor neimpozabile), în sumă de 566 mii lei și taxa pentru poluarea mediului, în sumă de 226 mii lei, în componența altor cheltuieli operaționale, ca urmare a modificărilor efectuate în prevederile SNC.

Alte cheltuieli operaționale în primii trei ani din perioada analizată, cu unele devieri nesemnificative, se mențin cam la același nivel. În anul 2020 situația se schimbă. Suma înregistrată de 659 mii lei este în scădere cu 503 mii lei față de anul 2019 și cu 490 mii lei față de anul 2017, în anul 2021 înregistrat cheltuieli în sumă de 1317 lei cu 658 lei mai mult față de anul 2020, datorită modificărilor efectuate în prevederile SNC, cheltuielile privind dobânzile nu se mai înregistrează în componența altor cheltuieli operaționale, ci trec în componența cheltuielilor activității financiare, dar în componența altor cheltuieli operaționale sunt înregistrate impozitele, inclusiv taxa de apă - 440.7, taxa pentru amenajarea teritoriului-31.5mii lei, poluarea mediul. Cheltuielile activității de investiții au o valoare nesemnificativă în componența consumurilor și cheltuielilor totale dar în anul 2021 a avut loc casarea mijloacelor fixe, care nu a amortizat cu de 100%. ca urmare înregistrat cheltuieli în sumă de 29 mii lei.

Cheltuielile activității financiare până în anul 2018 scad, după care încep să crească. Începând cu anul 2020, ca urmare a modificărilor efectuate în prevederile SNC, cheltuielile privind dobânzile se înregistrează în componența cheltuielilor activității financiare - 226.8 mii lei, rata TVA - 565.6 mii lei.

Cheltuielile activității de investiții au o valoare nesemnificativă în componența consumurilor și cheltuielilor totale dar în anul 2021 a avut loc casarea mijloacelor fixe, care nu a amortizat cu de 100%. Ca urmare sau înregistrat cheltuieli în suma de 29 mii lei.

Cheltuielile activității financiare până în anul 2018 scad, după care încep să crească. Începând cu anul 2020, ca urmare a modificărilor efectuate în prevederile SNC, cheltuielile privind dobânzile se înregistrează în componența cheltuielilor activității financiare.

În anul 2020 cheltuielile activității financiare alcătuiesc 1 057 mii lei, sânt în creștere cu 776 mii lei față de anul 2019, în anul 2021 înregistrat 856 mii lei, scăderea cheltuielilor cu 201 mii lei, sau 23.5% înregistrarea scaderilor cheltuieli este din cauza schimbarea cursului leului față de dolari SUA și euro la ziua achitarii împrumuturilor și micșorarea sumei dobinzilor achitate.

Cheltuielile privind impozitul pe venit au apărut din anul 2018. În anul 2021 alcătuiesc 1221 mii lei. Sânt în creștere cu 367 mii lei față de anul 2020 și cu 1221 mii lei față de anul 2017.

### ***13. Evenimente ulterioare***

13.1. În aprilie 2021 - modificări semnificative ale cursului de schimb valutar. Informație privind datoriile financiare, creditele și împrumuturile, contracte încheiate cu rezidenții RM (în contracte este stipulat că achitarea se efectuează în lei, la cursul valutar din ziua achitării), este prezentată în tabelul 13.1.

Tabelul 13.1. Informație privind datoriile financiare la situația din 20.04.2022

n/o	denumirea contractului	unitate a de măsură	soldul datoriei LA 31.12.2021	curs valutar oficial la data de 31/12/2021 și la data de semnării raportului	Suma datoriei conform cursului valutar din 31.12.2021 /27.04.2022 (LEI)	Suma reflectată în bilanț (LEI)	Diferența (le i) DUPA SITUAȚIA din 31.12.2021 27.04.2022
1	Acord de credit subsidiar (Proiect-pilot de alimentare cu apă și canalizare) între Ministerul Finanțelor (Republica Moldova) și Întreprinderea Municipală Regia "Apa-Canal" Orhei din 15.04.2004	dolari SUA	1177371	17,7452 18,4647	20 892 684 21 739 802	18 384 884	2 507 800 3 354 918
2	Contract de recreditare a împrumutului, destinat pentru alimentare cu apă și canalizare în Republica Moldova, între Ministerul Finanțelor și Întreprinderea Municipală Regia "Apa-Canal" Orhei nr. 2 din 26 iunie 2009	dolari SUA	412 684	17,7452 17,8970	7 323 160 7 758 636	6 118 847	1 343 958 1 639 789
3	Contract de sub-împrumut destinat pentru alimentare cu apă și canalizare, între Primăria orașului Orhei, Primăria comunei Seliște, Primăria comunei Step-Soci, IM Regia "Apa-Canal" și Consiliul Raional Orhei nr. 4/5 din 26 noiembrie 2010.	euro	1 297 167	20,0938 19,7397	26 065 014 25 605 687	25 785 983	279 031 -180 296
	total				54 280 858 55 104 125	50 289 714	3 991 144 4 814 411

În tabelele de mai jos este prezentată analiza altor indicatori economici

Tabela 13.2. Analiza lichidității

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Active curente	mii lei	9952	9473	9 105	8 227	6 750
2	Datorii pe termen scurt	mii lei	6623	11 555	8 434	6 791	6 522
3	Lichiditatea curentă, generală, de gradul III, coeficientul de acoperire, coeficientul total (general) de achitare (rd.1/rd.2)		1,50	0,82	1,08	1,21	1,03
4	Mijloace bănești	mii lei	2607	1263	1 683	1 501	877
5	Investiții pe termen scurt	mii lei	0	519	928	448	
6	Creanțe pe termen scurt	mii lei	4284	4497	3 244	2 952	2 309
7	Lichiditatea intermediară, restrânsă, de gradul II (rd.4+rd.5+rd.6/rd.2)		1.04	0,54	0,7	0,72	0,49
8	Lichiditatea absolută, urgentă, rapidă, imediată, de gradul I (rd.4/rd.2)		0.39	0,11	0,20	0,22	0,13

**Lichiditatea curentă rnd.3** - reprezintă comparația activelor curente cu datoriile curente, arată dacă întreprinderea dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în sumă deplină. Mărimea optimală a acestui coeficient se consideră intervalul 1 - 2,5. La data bilanțului în anul 2021 mărimea coeficientului analizat este de 1,5. Coeficientul este destul de bun ,ca urmare se poate spune că Regia dispune de active curente pentru achitarea a 100% din datoriile pe termen

**Lichiditatea intermediară rnd. 7** - reprezintă un caz particular al lichidității curente, condiționat de faptul excluderii din componența activelor lichide a stocurilor de mărfuri și materiale, precum și a altor active curente. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente care întreprinderea este capabilă să achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor financiare curente și creanțelor curente. Mărimea optimală a acestui coeficient se consideră intervalul 0,7 - 1. La data bilanțului în anul 2021 mărimea coeficientului analizat este de 1.04. Prin urmare se poate spune că Regia dispune de mijloace bănești, creanțe curente pentru achitarea a 100% din datoriile curente.

**Lichiditatea absolută** este cel mai strict și dur criteriu de apreciere a lichidității întreprinderii. Acest coeficient caracterizează cota datoriilor curente care întreprinderea este capabilă să achite imediat utilizând numai mijloacele bănești disponibile la moment. Mărimea optimală a acestui coeficient se consideră intervalul 0,05 – 0,25. La data bilanțului în anul 2021 mărimea coeficientului analizat este de 0,39. Prin urmare se poate spune coeficientul lichidității absolute al Regiei este înalt , el este mai mare ,de cat coeficientul optimal.

Tabela 13.3. Evoluția fluxurilor de numerar

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021	2020	2019	2018	2017
1	Activitatea operațională	mii lei	3975	3 267	6 492	5 516	2 407
2	Activitatea de investiții	mii lei	(89)	442	(2 368)	(1 013)	(59)
3	Activitatea financiară	mii lei	(2541)	(4 130)	(3 942)	(3 879)	(1 843)
4	Fluxul net de numerar total	mii lei	1345	(421)	182	624	505
5	Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei	mii lei	2607	1 262	1 683	1 501	877

- Fluxul net pozitiv al activității operaționale de 3 975 mii lei reprezintă desfășurarea reușită a acestei activități.
- Fluxul net negativ al activității de investiții de 89 mii lei, se explică prin efectuarea plăților pentru investiții în mijloacelor fixe.
- Fluxul net negativ al activității financiare de 2541 mii lei, se explică prin efectuarea plăților aferente rambursării creditelor .
- Fluxul net de numerar pozitiv cu suma de 1345 mii lei , foarte bun rezultat , sa demonstrează desfășurarea reușită ,soldului mijloacelor bănești au crescut față de anul 2020 cu 1345 mii lei,care la sfârșitul anului 2021 alcătuiește 2607 mii lei

Tabela 13.4. Analiza separată a structurii încasărilor și plăților mijloacelor bănești

Nr/o	Indicatorul	u/m	2021		2020		2019	2018	2017
			mii lei	%	mii lei	%			
1	Încasări bănești								
2	Încasări din vânzări	mii lei	32564	96,31	30 944	97,34	31 747	29 609	26 120
3	Alte încasări operaționale	mii lei	718	2,12	403	1,27	260	337	313
4	Dobânzi încasate	mii lei	9	0,03	33	0,1	20		0
5	Alte încasări din activitatea de investiții	mii lei	519	1,54	409	1,29			
5	Total încasări bănești	mii lei	33810	100	31 789	100	32 027	29 946	26 433
6	Plăți bănești	mii lei							
7	Plăți pentru stocuri și servicii procurate	mii lei	8069	24,85	7 964	24,48	7 686	7 653	7 965
8	Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	mii lei	16225	49,98	13 157	40,85	13 413	12 426	12 717
9	Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	mii lei	98	0,30	217	0,92	1 889	564	59
10	Dobânzi plătite	mii lei	579	1,78	683	2,12	739	752	842
11	Plata impozitului pe venit	mii lei	738	2,27	1 854	5,76	178		
12	Alte plăți operaționale	mii lei	3696	11,39	4 205	13,05	3 499	3 599	2 502
13	Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	mii lei	3060	9,43	4 130	12,82	3 962	3 879	1 843
14	Plăți aferente investițiilor financiare curente	mii lei					479	449	
15	Total plăți bănești	mii lei	32465	100	32 210	100	31 845	29 322	25 928

Din datele tab. 13.4. rezultă că elementul principal al fluxului mijloacelor bănești este încasările din vânzări, pe seama căruia au fost obținute 96,31% din încasările realizate în anul 2021 și 97,34% în anul 2020, în ponderea în anul 2020 este mai mult, dar în suma absolută în anul 2021 este mai mare cu 1620 mii lei față de anul 2020.

Contribuția celorlalte canale de încasări în anul 2021 este mai puțin însemnată.

În componența plăților predomină plățile cu caracter stabil așa cum plățile către angajați și organe de asigurare socială și medicală cu 49,98% în anul 2021 și 40,85% în anul 2020, plăți pentru stocuri și servicii procurate cu 24,85% în anul 2021 și 24,48% în anul 2020, plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor cu 9,43% în anul 2021 și 12,82% în anul 2020 alte plăți operaționale cu 11,39% în anul 2021 și 13,05% în anul 2020, plata dobânzilor cu 1,78% în anul 2021 și 2,12% în anul 2020, plăți aferente intrărilor de active imobilizate cu 0,3% în anul 2021 și 0,92% în anul 2020, plata impozitului pe venit cu 2,27% în anul 2021 și 5,76% în anul 2020

Tabel 13.5. PRODUCTIVITATEA MUNCII

Nr.ord	ITEM	FORMULA	U.M.	2021	2020	2019	2018	2017
				1	<b>CIFRA DE AFACERI</b>	venitul din vânzări	mii MDL	33635
2	<b>Creșterea volumului vânzărilor în comparație cu anul precedent</b>		%	6	-1	17.4	13	3
3	<b>Număr mediu scriptic al salariaților</b>		persoane	167	164	164	166	173
4	<b>Fondul de salariu</b>	(plăți bănești salariaților)	mii MDL	13087	11 292	11017	10 305	9 843
5	<b>Salariu mediu lunar pe întreprindere</b>	fondul de salariu / nr. mediu scriptic	MDL	6530	5 738	5 598	5 173	4 741
6	<b>Volumul vânzărilor pe un angajat</b>	cifra de afaceri / nr. mediu scriptic	mii MDL	201	194	195	164	139

Analiza salariul mediu lunar ne demonstrează o tendință bine determinate de creștere. În anul 2020 alcătuiește 5 738 lei, este în creștere cu 140 lei față de anul 2019, în anul 2021 alcătuiește 6530 lei, este în creștere cu 792 lei față de anul 2020, sau 13,8%. Asupra mărimii salariului mediu lunar, în mare măsură, influențează quantumul minim garantat al salariului în sectorul real, aprobat de Guvern.

În anul 2021, de către Guvernul RM, a fost prevăzut quantumul minim garantat al salariului în sectorul real în suma de 2935 lei, sau 17.37 lei ora. Creșterea salariului în Regie s-a produs datorită aplicării coeficientului de ramură în mărime de 1,1 salariaților, care anterior n-au beneficiat de acest drept. Aplicarea, sus menționată, este întemeiată de Hotărârea ANRE nr. 223 din 01.07.2020 privind aprobarea cheltuielilor de bază pentru S.A. "Regia Apă - Canal Orhei" și datorita aplicării salariul minimum garantat.

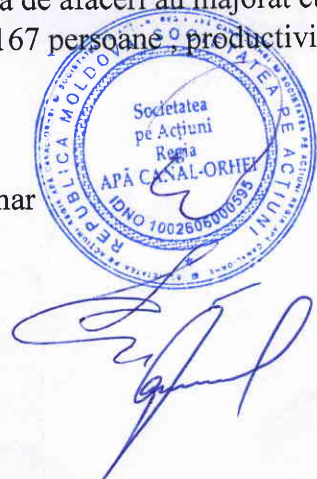
Evoluția productivității muncii ne demonstrează o tendință de creștere de la 139 mii lei, venituri din vânzări la un salariat, în anul 2017 până la 201 mii lei în anul 2021. Pe bună măsură acest indicator, în dinamică, este influențat de creșterea stabilă a cifrei de afaceri, ceea ce nu putem spune despre anul 2020, când cifra de afaceri s-a micșorat cu 161 mii lei, față de anul 2019, iar productivității muncii a scăzut cu 1 mie lei pe un angajat.

În anul 2021 cifra de afaceri au majorat cu 1894 mii lei. Sau majorat și mediu scriptic al salariatilor de la 164 la 167 persoane, productivității muncii a crescut cu 7 mii lei pe un angajat.

Director General Interimar

Contbil.sef

Economist



CARP Vitalie

PASCAL Angela

MUNTEANU Vladimir