NOTA EXPLICATIVĂ
LA SITUAȚIILE FINANCIARE A
REGIEI APĂ CANAL -ORHEI S.A. PENTRU ANUL 2023

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 cărei necesită licență:
Licența in 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 prestări servici inclusiv leasing operațional;

1.4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune – 168 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ –19 persoane;
- personal încadrat în activitatea de distribuire - 15 persoane;
- personal încadrat în procesul de prestare a serviciilor - 134 persoane

1.5. Remunerarea totală pentru anul 2023 constituie 17 036 389,56 lei, inclusiv:

- personalul entității fără ajutor material și alte plăți o singură dată în perioada de gestiune 16 911 197,02 lei , din care:

1. personalul administrativ **2 380 356.65** lei;

2. personalul încadrat în activitatea de distribuire 1 355 996.16 lei;

3. personalul încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor – 9 449 764.79 lei ;

4.personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție 3 725 079.42 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 2023. 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 situaţiilor financiare sunt determinaţi în baza următoarelor metode şi procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entităţii nr.157 din _20 decembrie_2022.

2.1. În componenţa mijloacelor fixe sunt incluse imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depăşeşte plafonul stabilit de legislaţie.

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

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale şi 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 investiţii imobiliare s-a efectuat la costul de bilanţ.

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

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

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

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

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

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ţinut în expresie cantitativă şi valorică.

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate iniţial în componenţa veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la alte venituri operaţionale 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 moldoveneşti prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declaraţiei vamale.

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

2.15. Valoarea anvelopelor şi acumulatoarelor 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 componenţa obiectelor de mică valoare şi scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depăşeşte plafonul stabilit de legislaţie.

2.18. Obiectele de mică valoare şi scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depăşeşte 1/6 din plafonul stabilit de legislaţie, 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 deconecteaza la venituri curente, pe masura utilizării.

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

2.22. Contabilitatea costurilor de producţie s-a ţinut separat pe activitäile de bază şi auxiliare.

2.23.Costurile indirecte de producţie se duce pe fiecare serviciul prestat, fără a fi repartizate, si se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente activităţilor de baza si auxiliare si diminuarea costurilor indirecte de producţie

2.24. Costul serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.25. Contabilitatea costurilor de producţie şi a costurilor aferente contractelor de leasing la locator s-a ţinut cu aplicarea conturilor de gestiune.

2.26. Costul serviciilor prestate - prin metoda globală.(pct.55 din indicaţiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie si calculaţia costurilor produselor si serviciilor)

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

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

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 distribuire, 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 01.01.2023 alcătuiește 388 614,54 lei.

3.2.Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul anului 2023-74 450,00 lei.

3.3.Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023alcătuiește 463 064,54 lei.

3.4.Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2023este de 231821,66 lei.

3.5.Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul anului 2023 – 70 992,34 lei.

3.6.Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023 este de 302 813,0 lei.

3.7.Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2023–160 251.54 lei.

4. Imobilizări corporale

4.1. În anul 2023 Regia nu a efectuat evaluarea ulterioară a terenurilor și clădirilor

4.2. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 01.01.2023 –323 565 076 ,29 lei.

4.3. Majorarea costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2023 alcătuiește 739 132,15 lei.

4.4. Diminuarea (casarea) costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2023 nu a avut loc.

4.5. Transferul imobilizărilor corporale în cursul 2023 la costul de intrare în categoria stocuri – 0 lei.

4.6. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 31.12.2023 – 324 304 208,42 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2023 – 132 006 126,93 lei.

4.8. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2023 – 7 526 956,99 lei.

4.9. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2023 – 139 533 083,92 lei.

4.10. Suma pierderilor din depreciere decontate la ieșirea imobilizărilor corporale în cursul 2023 nu au avut loc.

4.11. Costurile ulterioare capitalizate în cursul 2023 – 739 132,15 lei.

4.12. Costul de intrare a obiectelor amortizate integral și care continue să funcționeze la 31.12.2023- 25 075 143,77 lei.

4.13. Denumirea și valoarea contabilă a obiectelor transferate în componența investițiilor imobiliare au fost 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 2023 –154 226,04 lei.

4.15. .În 2023 au fost admis în exploatare imobilizări necorporale, si imobilizări corporale, după cum se arată în tabela nr.4.1

Tab. 4.1.

Nr./o	Categoria de investiţii	Valoarea totală, mii lei	Inclusive pe surse de finanţare,mii lei			
			Propria	Credit (materiale)	Grant	bugetul APL
I	Total investiţii	**813.6**	**801.2**	**0,8**	**1.3**	**10.3**
	inclusiv:					
II	Reparaţia capitală a reţelelor de apă de distribuţie stradală	**475,4**	**470.7**	**0,8**	**1,3**	**2,6**
III	Reparaţia capitală a reţelelor de canalizare	**85,0**	**77.3**	**0,0**	**0,0**	**7.7**
IV	În mecanisme, utilaje, aparate şi echipamente	**178.7**	**178.7**			
V	Active nemateriale	**74.5**	**74.5**			

Informaţia din tab.4.1 demonstrează, că în anul 2023 Regia Apa Canal-Orhei S.A. admis în exploatoare mijloacele fixe şi active nemateriale în sumă totală de **814.3 mii lei**, inclusiv: din surse proprii – **801.2 mii lei** sau **98.5%**, din bugetul primăriei mun. Orhei– **10,3 mii lei** sau **1,27%**

4.16. Suma totală a investiţiilor se clasifică pe următoarele categorii:

- **În reparaţia capitală a reţelelor de apă de distribuţie stradală – 475.4 mii lei.** REABILITAREA RETEA APA PE DN63,50 str. VIERILOR 1-13, KOGILNICEANU, 12; REABILIAREA RETEA APA PE DN32 mm - 90m str. PACII 18-28; REABILITARE RETEA APA PE, dn 90, dn63, dn40 str. DIMO, 74-2; REABILITAREA RETEA APA str COGILNICIANU BUDEI.

- **În reparaţia capitală a reţelelor de canalizare – 85.0 mii lei.** SCHIMBAREA TEVILOR PLATFORMA DE NAMOL123200012090; Reabilitarea apeductului de la statia de epurare str.V. Cupcea 5A, DN3; Schimbarea tevilor de evacuare a namolului de la deznisipator Statia de Epurare.

- **In echipamente – 178.7 mii lei,** MOTOR ELECTRIC 37 kW la AGREGAT POMPARE TIP KSB 123400020078; Reparaţia, schimbarea rulimenţi pompa POMPA MVI-7006 SP-2 123400015122; REPARATIA MOTOR 165 kW POMPA DE tip FKT-49 WILO CANAL, SOIMARU 123400015100.
- **În active nemateriale – 74.5 mii lei**, modernizarea -PROGRAMA 1C

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

Tabel 4.2. Analiza investiţiilor pe un termen de 3 ani

mii.lei

n/o	Specificaţie	u/m	2023	2022	2021
1	Suma totală a investiţiilor capitale	mii lei	**810**	**1373,1**	**1848.2**
	inclusiv:				
2	din surse proprii	mii lei	**781,4**	**3344,4**	**1358.59**
3	din credit (materiale)	mii lei	**0,8**	**0,5**	**1,90**
4	din grant	mii lei	**1,3**	**0,9**	**3,60**
5	din bugetul APL	mii lei	**26,5**	**27,3**	**484.09**

Informaţia din tab.4.2 ne demonstrează, că Regia permanent se ocupă de procurarea, renovarea, reabilitarea activelor imobilizate. Sursa de finanţare a investiţiilor efectuate, în cea mai mare măsură este din surse proprii Investiţiile efectuate in anul 2022 au fost micşorate cu 475.1 mii lei. faţa de anul 2021, au fost micsorate si surse financiare din APL în suma de 456.8 mii lei. Investitiile efectuate in anul 2023 au fost micsorate cu 563.1 mii lei faţa de anul 2022.

Activitatea investiţională a întreprinderii este orientată spre extinderea zonei de prestare a serviciilor, în scopul creşterii volumului serviciilor prestate şi a venitului din vânzări. În acelaşi rînd se investeşte în activele existente în scopul menţinerii patrimoniului Regiei în stare funcţională şi reducerii pierderilor de apă. Totodată in anul 2023 APL o investit suma de 1043.7mii lei ,pentru construcţii noi de reţele de apa si canalizare şi transmise la Regia conform condiţiilor contractului de delegarea a serviciilor.

Analiza structurii patrimoniului Regiei in dinamica pentru 3 ani

Tabel 4.3

Nr/o	Indicatorul	u/m	2023		2022		2021	
			mii lei	%	mii lei	%	mii lei	%
	Active nemateriale	mii lei	160,3	0,08	181	0,09	139	0,07
	Active materiale în curs de execuţie	mii lei	2445,6	1,24	2375	1,17	2427	1,15
	Mijloace fixe	mii lei	184771,1	94	191559	94,61	198100	93,81
	Investiţii pe termen lung	mii lei	93,6	0,05	94	0,05	94	0,04
	Investiţii imobiliare	mii lei	422,8	0,22	446	0,22	469	0,22
	Stocuri de materiale	mii lei	3252	1,65	3170	1,57	3063	1,45
	Creanţe pe termen scurt	mii lei	4342,8	2,21	4050	2,00	4258	2,02
	Mijloace băneşti	mii lei	1056,1	0,54	86	0,04	2607	1,23
	Investiţii financiare curente în părţi neafiliate	Mii lei	0	0	419	0,21	0	0,00
	Alte active curente	mii lei	25,8	0,01	89	0,04	23	0,01
	Total active	mii lei	196570,1	100	202467	100,00	211180	100

Informaţia din tabelul 4.3. atestă faptul că în structura patrimoniului Regiei prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 94,0%. Această grupă de active este în scădere cu 6787.9 mii lei faţă de anul precedent. În structură la sfârşitul anului mijloacele fixe s-au micsorat uşor cu 0.61% faţă de începutul anului. Valoarea creanţelor pe termen scurt s-a majorat cu 292.8 mii lei, sau cu 0.21%. Mijloacele băneşti s-au majorat cu 970 mii lei, totodata au micşorat cu 419.0 mii lei sau cu 100% investiţiile financiare curente. Restul modificărilor survenite în structura patrimoniului Regiei sunt nesemnificative.

Analiza patrimoniului net in dinamică pentru 3 ani

Tabel 4.4

Nr/o	Indicatorul	u/m	2023	2022	2021
1	Total active	mii lei	196570	202467	211180
2	Datorii pe termen lung	mii lei	148252	155496	162864
3	Datorii pe termen scurt	mii lei	8662,5	8236	7780

4	**Patrimoniul net (rd. 1-rd.2-rd.3)=valoarea capitalului propriu**	**mii lei**	**39655,4**	**38735**	**40536**

Informaţia din tabelul 4.4. ne demonstrează că scăderea activelor de la 211180 mii lei în anul 2021 până la 196570 mii lei în anul 2023 este însoţită de scăderea datoriilor pe termen lung, în aceeaşi perioadă de timp de la 162 864 mii lei până la 148 252 mii lei, ceea ce influenţează creşterea patrimoniului net în perioadele analizate de la 38735 mii lei până la 39 655.4 mii lei. Patrimoniul net al Regiei are o tendinţă lentă de scădere in anul 2022 fata de anul 2021 de la 40 536 mii lei in 2021 la 38 735 mii lei in 2022 si cresterea in anul 2023 -39655.4 mii lei fata de anul 2022-38735 mii lei.

5. Investiţii financiare

5.1.Regia Apa Canal-Orhei S.A.au avut in anul 2022 depozit bancar la BC "MOLDINDCONBANK" SA, cu o rată a dobânzii bazată pe rata dobânzii flotantă, care, la data contractului a fost de 1.5%.

5.2.În decembrie 2023, Regia Apă Canal-Orhei SA a semnat acord aditional la contract nr.33 din 19.10.2020"privind deschiderea si administrarea contului curent pentru persoane juridice" la BC "MOLDINDCONBANK" S. A. pentru o perioadă pana la 31.03.2025 -1.5% anual pentru orece suma MDL disponibele in contul curent.

5.3.Dobânda la depozit este acumulată şi transferată lunar de către bancă, iar pentru anul 2023 dobânda a constituit 2 646,49 lei.

5.4.Dobânda erau cumulate in scopul comularea surselor legate de formarea şi utilizarea Fondului de dezvoltare în 2023.

Tabel 5.1.Descifrarea surselor legate de formarea şi utilizarea Fondului de dezvoltare în 2023

Formarea fondului:

Tabel 5.1.Descifrarea surselor legate de formarea şi utilizarea Fondului de dezvoltare în 2023

Formarea fondului:

n	denumirea	lei
1	c-f la 01/01/2023	**419061,00**
2	redeventa APROBATA CMO	**6090539,79**
3	amortizarea MF INCLUS IN TARIF	**385560**
4	dobinda BANCARA	**2 646,49**
5	folosit CONFORM DISCIFRAREA	**6 168 215,22**
6	s/f la 01/01/2024	**729 592,06**

În anul 2023 a fost transmis fondul de dezvoltare, format de Regia Apa Canal-Orhei S.A., în scopul :

Discifrarea rindul 5 tabel 5.1.

		suma de baza	dobinda	total
	total	**3889973,99**	**1325769,60**	**5215743,59**
1	**Acord de credit subsidiar (Proiect-pilot de alimentare cu apa si canalizare) intre Ministerul Finanţelor (Republica Moldova) si Întreprinderea Municipala Regia "Apa-Canal" Orhei din 15.04.2004**	**1153667,23**	**298190,46**	**1451857,70**
	achitat 14/04/2023(31820,84$)	574434,01	150375,89	724809,90
	acitat 13/10/2023(7030,84$)	127727,59	147814,58	275542,17
	achitat 25/10/2023(9770,0$)	178222,49		178222,49
	achitat 25/10/2023(15020,0$)	273283,14		273283,14
2	**Contract de recreditare a împrumutului, destinat pentru alimentare cu apa si canalizare in Republica Moldova, intre Ministerul Finanţelor si Întreprinderea Municipala Regia "Apa-Canal" Orhei nr. 2 din 26 iunie 2009**	**328668,29**	**94100,78**	**422769,06**
	achitat 15/05/2023(8645,46$)	153880,54		153880,54
	achitat 16/05/2023(1420,0$)	25283,1	51989,71	77272,81
	achitat 15/11/2023(8314,96$)	149504,64	42111,07	191615,71
	unitatea de măsura			
3	**Contract de sub-împrumut destinat pentru alimentare cu apa si canalizare, intre Primăria oraşului Orhei, Primăria comunei Selişte, Primăria comunei Step-Soci, IM Regia "Apa-Canal" si Consiliul Raional Orhei nr. 4/5 din 26 noiembrie 2010.**	**2407638,47**	**933478,36**	**3341116,83**
	achitat 19/06/2023(d-14806,24euro)	1212124,12	290531,00	1502655,13
	achitat 20/06/2023(d-5920 euro)		115918,93	115918,93
	achitat 18/12/2023(61774,22 euro)	1195514,35	527028,43	1722542,78

4	**Din fond s-au facut investitii in urmatoarele obiecte:**	
	12142023C11423MOTOR ELECTRIC 37 kW la AGREGAT POMPARE TIP KSB 123400020078	17 305,48
	12142023B211424SCHIMBAREA TEVILOR PLATFORMA DE NAMOL123200012090	51 831,83
	12142023B231432 Reabilitarea apeductului de la statia de epurare str.V. Cupcea 5A, DN3	12 062,36
	12142023B251434 Schimbarea tevilor de evacuare a namolului de la deznisipator Statia de Epurare	21 116,10
	12142023B191435 Reparaţia, schimbarea rulimenţi pompa POMPA MVI-7006 SP-2 123400015122	46 539,33
	12142023B181429 REABILITAREA RETEA APA PE DN63,50 str. VIERILOR 1-13, KOGILNICEANU, 12	81 579,31
	12142023B1101430 REABILIAREA RETEA APA PE DN32 mm - 90m str. PACII 18-28	22 923,31
	12142023B191428 Reabilitaea retea apa str. Nistreana 22/1-24 Dn50mm PE	15 273,60
	12142023B21431 REABILITARE RETEA APA PE, dn 90, dn63, dn40 str. DIMO, 74-2	370 377,51
	12142023B181426 REABILITAREA RETEA APA str COGILNICIANU BUDEI?????	533,33
	12142023C221427 REPARATIA MOTOR 165 kW POMPA DE tip FKT-49 WILO CANAL, SOIMARU 123400015100	88 637,37
	12142024B211436 Reabilitare colector sub presiune de canalizare din otel, cod inve: 123300013058	55 630,30
	12122023B241433 Procurarea şi montarea TRANSFORMATOR NTMI-1-10, statia ZUC	26 226,22
	total	**810 036,05**

5	modernizarea -PROGRAMA 1C	74 450,00
	IN TOTAL INVESTITII 2023	**884 486,05**
6	avans in anul 2022	23940

7	**Materiale utilizate care au fost primite in cadrul unui grant din programul BERD**		**1078,77**
	12142023B181429 REABILITAREA RETEA APA PE DN63,50 str. VIERILOR 1-13, KOGILNICEANU, 12		616,44
	12142023B1101430 REABILIAREA RETEA APA PE DN32 mm - 90m str. PACII 18-28		462,33
8	**Materiale de la APL-Orhei**		**10048,38**
	12142023B211424SCHIMBAREA TEVILOR PLATFORMA DE NAMOL123200012090		7728,18
	12142023B21431 REABILITARE RETEA APA PE, dn 90, dn63, dn40 str. DIMO, 74-2		2320,2
9	**Achitastrea in anul 2023 -Protermaci Service S.R.L. PENTRU REPARARE AGREGAT WILO INVESTITII-2022**		**103052,73**

6. Creanţe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanţe la începutul şi sfârşitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanţelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabela 6.1.**Informaţii privind valoarea contabilă a creanţelor pentru anii 2020- 2023**

Nr. crt.	Grupe de creanţe	Suma,lei			
		la 31.12.2020	la 31.12.2021	la 31.12.2022	la 31.12.2023
1.	Creanţe comerciale	11 025 738	15 884 111	20 771 283	24 404 389
2.	Avansuri acordate	68951	102 530	55 607	1 351
3.	Creanţe ale bugetului	137 977	36682	287 951	56 329
4.	Creanţe ale personalului	53842	33	6 305	0
5.	Alte creanţe	386588	163949	204 833	377 659
TOTAL		11 673 096	16 187 305	21 325 977	24 839 728

6.2 Informaţia privind mărimea provizioanelor (corecţiilor) privind creanţele comerciale compromise sunt prezentate în tabelul 6.2.

Tabel 6.2.**Informaţii privind creanţele comerciale compromise şi provizioanele (corecţiile) privind creanţele comerciale compromise pentru anul 2023**

Denumirea corecţiei	Sold la 01.01.2023	Constituirea	Utilizarea pentru decontarea creanţelor	Decontarea la venituri	Sold la 31.12.2023
Corecţii (provizioane) privind creanţele comerciale compromise (lei)	17222385	3 355 687		0	20 578 072

Au fost casate la cheltueli pentru anul 2023 conform listelor de inventariere şi Deciziei Consiliului de Administrare al Regiei nr.1.6 din 23.01.2024, creanţele ce urmează:

- creantele de la contul contabil 221.1 "Creanţe comerciale din ţară. Contracte cu apă şi canalizare", formate la consumatorii cu termen de prescriptie expirat,

a) noncasnici:-0.01

b) casnici:- persoane fizice in suma de 2146.40 lei,

Totodata au fost trecute la pierderi:

- creanţele de la contul 221.3, -62.66;
- creanţele de la contul 221.3, -62.66;
- creanţele de la contul 234.7 -CMA -1893.95 lei.
- creanţele de la contul 234.6 -Penalitate -174.99 lei

6.4. Structura creanţelor pe părţi componente pe parcursul a 3 ani este prezentata in tabelul 6.4

Tabel 6.4

Nr/o	Indicatorul	u/m	2023		2022		2021	
			mii lei	%	mii lei	%	mii lei	%
1	Creanţe comerciale	mii lei	3826,3	88,1	3475	84,68	3908	90,48
2	Creanţe ale părţilor afiliate	mii lei	81,2	1,87	74	1,80	72	1,67
3	Avansuri acordate curente	mii lei	1,4	0,03	56	1,36	105	2,43
4	Creanţe ale bugetului	mii lei	56,3	1,3	288	7,02	37	0,86

5	Creanțe ale personalului	mii lei	0	0	6	0,15	33	0,76
6	Alte creanțe curente	mii lei	377,7	8,7	205	4,99	164	3,80
7	Total creanțe	mii lei	4342,9	100	4104	100,00	4 319	100

În structura creanţelor predomină creanţele comerciale cu cota de 88.1%. Cota creanţelor comerciale, în structură, faţă de anul 2022 este în crestere cu 3.42 %.

6.5 Analiza şi indicatorii creanţelor comerciale în dinamică pe 5 ani sunt prezentate în tabelul cu nr.6.5

Tabel 6.5

Nr/o	Indicatorul	u/m	2023	2022	2021
1	Creanțe comerciale	mii lei	3907,5	3 549	3980
2	Venituri din vânzări	mii lei	35130	33 741	33635
3	Ritmul de creștere a creanțelor față de anul precedent	%	10	-11	3,40
4	Ritmul de creştere a venitului din vânzărilor	%	4,1	0,3	5,97
5	Total activ	mii lei	196570,1	202 467	211180
6	Rata creanțelor comerciale în total activ	%	1,99	1,75	1,88
7	Total active curente	mii lei	8676,7	7 814	9952
8	Rata creanțelor comerciale în total active curente	%	45,03	45,42	39.99

Reieşind din Tab. 6.5. în dinamică se observă micşorarea creanţelor de la 2 980 mii lei în anul 2021 pînă la 3 907.5 mii lei în anul 2023. Micşorarea absolută este de 75.5 mii lei, relativă este de 98.2%.. Rata creanţelor comerciale în dinamică la total active este nesemnificativă, în anul 2023 alcătuind 2%. Rata creanţelor comerciale în total active curente în anul 2023 alcătuieşte 45%, fiind în majorare faţă de anul 2021, dar în micşorarea faţa de anul 2022. Activele curente, în perioada analizată, demonstrează o tendinţă nestabilă. Ritmul de creştere a venitului din vînzări la fel înregistrează o tendinţa nestabilă de micşorare de la 5.97% la 0.3%la 4.1%. În anul 2023 activele curente alcătuiesc 7814 mii lei faţă de 9952 mii lei în anul 2021, totaodată majorarea in anul 2023 până la 8676.7 mii lei.

6.6 Analiza rotaţiei creanţelor sunt prezentate în tabelul nr.6.6 în dinamica de 3 ani

Tabel 6.6

Nr/o	Indicatorul	u/m	2023	2022	2021
1	Venituri din vânzări	mii lei	35130	33 741,3	33 635,0
2	Valoarea medie a creanțelor comerciale	mii lei	3728,20	3 764,7	3 915,0
3	Numărul de rotații al creanțelor comerciale (rd.1/rd.2)	unitate	9,4	9,0	8,6
4	Venitul din vânzări pentru o zi	mii lei	96,2	92,4	91,9
5	Perioada medie de în casare (365/rd.3) sau (rd.2/rd.4)	zile	38,7	40,7	42.5

Analiza rotaţiei creanţelor conform informaţiei din tab.6.6. ne demonstrează în dinamică cresterea numărului de rotaţii a creanţelor comerciale de la 8.6 unităţi în anul 2021 până la 9.4

unităţi în anul 2023. În acelaşi timp discresterea perioada medie de încasare, respectiv de la 42.5 zile până la 38.7 zile. Tendentia foarte pozitiva.

7. Stocuri

7.1. Informaţia privind stocurile pentru anul 2023, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri", este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informaţii privind stocurile

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei		
		2021	2022	2023
1	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	2 042 571	1 969 536	1 855 468
	Materiale	1 750 590	1 541 435	1 386 430
	Obiecte de mică valoare şi scurtă durată	291 981	428 102	469 038
2	Valoarea stocurilor ieşite în perioada de gestiune, inclusiv:	2 151 897	1 892 623	1 743 196
	Materiale	1 813 669	1 690 776	1 533 619
	Obiecte de mică valoare şi scurtă durată	338 228	201 847	209 578
3	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situaţia din	3 062 766	3 139 680	3 251 952
	- la cost de intrare	3 594 921	3 747 706	3 928 638
	- Uzura (anvelope, acumulatoare, OMVSD)	532 155	608 026	676 687
4	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situaţia din data raportării	0	0	0

Stocurile ieşite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat, calculat după fiecare intrare a stocurilor. Informatia aratata in tabelul 7.1 ne demonstrează în dinamică cresterea stocuri.Suma absoluta 189186 lei , in % 6.1. Mai mare parte a majorării soldurilor se datorează achiziţionării de apometre, care sunt amortizate pe parcursul a 10 ani

7.2. Costul materialelor şi OMVSD de producţie se repartizează pe centre de cost, iar la apometre se calculeaza uzura, conform termenului de exploatare în politica contabilităţii al Regiei, norma fiind stabilită in medie la 10 ani.

8. Capitalul propriu

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

8.2. În anul 2023 au fost efectuate următoarele operaţiuni cu elementele de capital propriu:

- înregistrarea pierderi nerepartizate anii precedenti in suma de -12 768 469,0 lei, Totodată, pentru anul 2023 sunt înregistrate profit în suma de 995 959,0 lei şi corectări pentru anii precidenţi la profit in suma de 63 539.0 lei

9. Datorii

9.1. La data raportării Regia înregistrează datorii cu un termen de achitare mai mare de 5 ani în sumă de 39 731 762 lei.

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

Tabelul 9.1.

Informaţii privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2021-2023

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei					
		Datorii pe termen lung			Datorii curente		
		la 31.12.2021	la 31.12.2022	la 31.12.2023	la 31.12.2021	la 31.12.2022	la 31.12.2023
1.	Datorii financiare	46 948 979	43 304 843	39 731 762	3 749 445	3 752 583	3 600 415
2.	Datorii comerciale				399 982	348 874	325 263
3.	Datorii calculate, Subvenţii	114 605 527	115 208 682	111 425 159	2 318 257	138 461	120 386
4.	Alte datorii	1 309 000	1 309 000	1282820	145 885	430 768	595 892
TOTAL		162 863 506	158 513 525	152 439 741	6 613 569	4 670 686	4 641 956

9.4. În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripţie expirat în sumă totală de 14512.27 lei, conform listelor de inventariere şi Deciziei Consiliului de Administrare al Regiei Apa Canal-Orhei S.A. nr.1.6din 23.01.2024 şi anume:

contul_521.1Datorii comerciale curente în ţară	16.88
	16.88
Contul_523.1 Avansuri primite în ţara pentru apă şi canalizare	1793.38
Personae juridice	130.88
Persoane fizice	1662.50
Contul_523.1 Avansuri primite în ţară pentru alte servicii	10248.15
Personae juridice	5425.22
Persoane fizice	4822.93
Contul_531.1 Datorii faţă de personal privind retribuirea muncii	196.90
Moraru Mihail	196.90
Contul_241 sumele care erau casate anterior si erau achitate in anul 2023	**2256.96**
Total:	**14512.27**

Ulterior au fost casate sumele corecte la contul 241.1-838.30 lei 245.1-2966.45 lei: sume care au fost casate anterior şi au fost achitate în anul 2023-

9.5. Informaţia privind subvenţiile, granturile pentru perioada de gestiune este prezentată după cum urmează:

- În anul 2023 valoarea calculată pentru subvenţionarea locului de munca alcătuieşte 31 043,97 lei , valoarea primită şi luată la venituri 34 953,46 lei.
- În componenţa finanţărilor şi încasărilor cu destinaţie special, pe termen lung din ţară, nu au fost înregistrate întrări.
- În anul 2023 valoarea decontată la venituri, în măsura calculării uzurii activelor imobilizate în suma de 3771039.02 lei şi mijloacelor circulante utilizate in valoare de 12 454 lei, alcătuieşte 3 783493.02 lei.
- Subvenţii primite conform deciziei Consiliului Municipal Orhei nr.2.1 din 03.03.2023 în sumă de 2 000 000.0 lei în scopul alocării mijloacelor financiare pentru , executarea

prescripției Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor nr .27 -08 - I 0 I 7 19 din 09.07.2019 ;

- Subvenţii primite conform deciziei Consiliului Municipal Orhei nr.5.3 din 05.06.2023 in sumă de 1 400 000.0 lei în scopul alocării mijloacelor financiare pentru executarea prescripției Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor nr .27 -08 - I 0 I 7 19 din 09 .07 .20 I 9 ;
- Subvenţii primite conform deciziei Consiliului Municipal Orhei nr.16.1 din 11.12.2023 in sumă de 1 700 000.0 lei în scopul alocării mijloacelor financiare pentru executarea prescripliei Inspecliei Financiare din subordinea Mini sterului Finanlel o r nr .27 -08 - I 0 I 7 19 din 09 .07 .20 I 9 ;
- Valoarea materialelor primite cu titlu gratuit, utilizate şi luate la venituri în anul 2023 alcătuieşte 14 164,92 lei.
- Mărimea subvenţiilor care urmează a fi restituite în perioada de gestiune ulterioară 0,00 lei.

Discifrarea în tabelul 9.2

cont	Denumirea contului	sold la 01.01.2023	Calculate la venit	majorat	sold la 31.12.2023
342	Subvenţii aferente activelor entităţilor cu proprietate publică	4 326 175	5 238 649	5 100 000	4 187 526
425.1	Finanţări şi încasări cu destinaţie specială pe termen lung din ţară	110 882 507	3 644 844		107 237 663
535.1	Subvenţii cu privire la subvenţionarea la locului de munca	3 909	34 953	31 044	0
535.2	Valoarea activelor circulante întrate cu titlu gratuit	134 551	14 165		120 386

Conform Ordinului nr. 48 din 12.03.2019 cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul Ministerului Finanţelor nr.118/2013 prin care a fost modificat STANDARDUL NAŢIONAL DE CONTABILITATE „PREZENTAREA SITUAŢIILOR FINANCIARE" şi în conformitate cu pct. 75, 76 şi 80 din STANDARDUL NAŢIONAL DE CONTABILITATE „CAPITAL PROPRIU ŞI DATORII", în rândul 040 „Alte venituri din activitatea operaţională", entitatea a reflectat veniturile din subvenţii, finanţări şi încasări cu destinaţie specială, active întrate cu titlul gratuit care nu au fost incluse în venituri din vânzări.

Informaţia privind datoriile financiare, creditele şi împrumuturile cu rezidenţii Republicii Moldova (în contracte fiind stipulată achitarea în lei la cursul valutar din ziua achitării), este prezentată în tabelul 9.6 .

Tabel 9.6 Informaţie privind datoriile financiare la situaţia din 31.12.2023

n/o	denumirea contractului	suma debursata	suma rambursată	soldul datoriei	curs valutar oficial la data de 31/12/2023	Suma datoriei conform cursului valutar din 31/12/2023	Suma reflectată în bilanţ	diferenta
	unitatea de măsura	dolari SUA	dolari SUA	dolari SUA		lei	lei	lei
1	Acord de credit subsidiar (Proiect-pilot de alimentare cu apa si canalizare) intre Ministerul Finanţelor (Republica Moldova) si Întreprinderea Municipala Regia "Apa-Canal" Orhei din 15.04.2004	2 454 020	1 403 932	1 050 088	17,4062	18278035	16 397 329	1 880 707
2	Contract de recreditare a Împrumutului, destinat pentru alimentare cu apa si canalizare in Republica Moldova, intre Ministerul Finanţelor si Întreprinderea Municipala Regia "Apa-Canal" Orhei nr. 2 din 26 iunie 2009	496 012	121839	374 173	17,4062	6512924,5	5 842 781	670 144
	unitatea de măsura	euro	euro	euro				0
3	Contract de sub-împrumut destinat pentru alimentare cu apa si canalizare, intre Primăria oraşului Orhei, Primăria comunei Selişte, Primăria comunei Step-Soci, IM Regia "Apa-Canal" si Consiliul Raional Orhei nr. 4/5 din 26 noiembrie 2010.	2 000 000	949925	1050075	19,3574	20326714	21 092 068	-765 354
	total					45117674	43 332 177	3 991 144

Analiza fondului de rulment prin evoluţia capitalului propriu, datoriilor pe termen lung, datoriilor pe termen scurt în dinamica pe o perioadă de 3 ani, este prezentată în tabela 9.7

Tabel 9.7. Fondul de rulment

Nr/o	Indicatorul	u/m	2023	2022	2021
	Prima variantă de calcul				
1	Active curente	mii lei	8676,7	7 814	9951
2	Datorii pe termen scurt	mii lei	8 663	8236	7780
3	Fondul de rulment net (rd.1-rd.2)	mii lei	14,1	-423	2171
	A doua variantă de calcul				
4	Capitalul Propriu	mii lei	39655,4	38735	40536
5	Datorii pe termen lung	mii lei	148252,2	155496	162864
6	Capitalul permanent (rd.4+rd.5)	mii lei	187907,6	194231	203400
7	Activele pe termen lung	mii lei	187893,5	194654	201229
8	Fondul de rulment net (rd.6-rd.7)	mii lei	14,1	-423	2171

Informaţia din tab. 9.7. demonstrează că în dinamică fondul de rulment are o tendinţă bina determinată. În anul 2022 indicatorul scade cu 2 594 mii lei faţă de anul 2021.Din anul 2022 până în anul 2023 creşte cu 437.1 mii lei.Fondul de rulment în anul 2023 înregistrîndu-se o dinamică pozitiva. Indicatorului analizat reflectă situaţia financiară stabilă a Regiei în vederea capacităţii de plată într-o perioadă scurtă de timp.

10. Provizioane

10.1. În anul 2022 entitatea a constituit şi a utilizat provizioane, ale căror solduri şi majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1. Informaţii privind provizioanele pe anul 2023

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2023	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.2023
1	Provizioane pentru beneficiile angajaţilor (concedii nefolosite)	1 298 866	2 033 888	1 733 706	1 599 048
2	Alte provizioane	93 600	0		93 600
	Total	1 392 466	2033888,21	1 733 706	1 692 648

10.2. Alte provizioane cuprind provizionul constituit pentru litigii si provizionul pentru acţiunile BĂNCII SOCIALE în suma de 93 600 lei.

11. Venituri

11.1. În anul 2023 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri operaţionale prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1. Informaţii privind categoriile semnificative de venituri operaţionale pe parcursul 3 ani

Nr. crt.	Venituri	Suma,lei			dinamica			
		2021	2022	2023	lei		%	
					2022-2021	2023-2022	2022/2021	2023/2022
1.	Venituri din prestarea serviciilor şi executarea lucrărilor	35 798 606	35 846 619	35 531 283	48 013	-315 337	100,1	99,1
2.	Compensarea pentru apa	-2 163 259	-2 262 889	-577 238	-99 630	1 685 651	104,6	25,5
3.	Venituri din contracte de leasing operaţional	147 670	157 523	175 976	9 853	18 453	106,7	111,7
4.	Venituri din ieşirea altor active circulante	10 159	1 254	24 322	-8 905	23 068	12,3	1 939,7
5.	Venituri din sancţiuni	32 617	74 281	67 602	41 664	-6 679	227,7	91,0
6.	Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripţie expirata	17 332	10 342	18 833	-6 990	8 490	59,7	182,1
7.	Venituri aferente diferenţelor favorabile dintre cursul				0	0		
8.	Alte venituri operaţionale	4 680 253	6 750 552	9 262 851	2 070 299	2 512 299	144,2	137,2
	Total	38 523 378	40 577 683	44 503 629	2 054 305	3 925 946	105,3	109,7

Descifrarea altor venituri operaţionale în sumă totală de 9 262 850.82 lei

- Venituri din subvenţii, granturi şi alte fonduri speciale (cont 425, 342) – 8 883 493.02 lei
- Venituri din valoarea activelor circulante intrate cu titlu gratuit – 14 164.92 lei
- Venituri obţinute în urma utilizării facilităţilor fiscale – 285 279.0 lei
- Venituri obţinute în urma rezervelor – 375.38 lei
- Venituri obţinute în urma corectării Moldova Gaz – 18405 lei.
- Venituri obţinute în urma bunurile primite în gestiune economică-26180.04 lei
- Venituri din Subvenţii (535.1)-34953.46 lei

Venituri financiare

Total Venituri financiare – 2646.49 LEI

622.2	**Venituri din dobânzi**	**2 646,49**

11.2Analiza veniturilor si a indicatorilor in dinamica pe 3 ani.

Tabel 11.2. Analiza veniturilor

				mii lei
Nr/o	Indicatorul	2023	2022	2021
1	Venituri din vânzări exclusiv apa compensată	35707	36004	35799
2	Alte venituri operaţionale	9374	6836	4740
3	Venituri din activitatea de investiţii			0
4	Venituri din activitatea financiară	3	5	9
5	Total venituri exclusiv apa compensată	45084	42845	40548
6	*Informaţional apa compensată (se adaugă la r. 1 şi rd. 5)*	*-577*	*-2263*	*-2163*
7	*Venituri din vânzări inclusiv apa compensată*	*35130*	*33741*	*33636*
8	*Total venituri inclusiv apa compensată*	*44506*	*40582*	*38385*

Analiza informaţiei din tabelul 11.2 ne demonstrează, în anul 2023 veniturile din vânzări se micşorează cu 297 mii lei faţă de anul precedent. Dar venituri din vânzări inclusiv apa compensată În anul 2023 se observă o tendinţă sporită de creştere a veniturilor din vânzări in sumă de 1389 mii (rând.5), lei faţă de anul 2023, creşterea relativă alcătuieşte 4.1%. Tendinţa de creştere a veniturilor se datorează faptului ,că decizia municipală a adoptat că compensaţia pentru apă începând cu 24 februarie 2023 este rambursată nu din veniturile REGIEI, ci din fondurile municipului.

Din total venituri a perioadei de raportare, exclusiv apa compensată, 80% revine veniturilor din vânzări, ceea ce alcătuieşte 35 707 mii lei, 21.1% revine altor venituri operaţionale, care alcătuiesc 9374 mii lei (majoritatea granturi si subventii).

Analiza veniturilor, inclusiv apa compensată, ne demonstrează o situaţie analogică. Total venituri au crescut de la 38 385 mii lei în anul 2021 până la 44 506 mii lei în anul 2023, creştere relativă alcătuieşte 9.67%, absolută – 3 924 mii lei. Din total venituri, inclusiv apa compensată, a perioadei de raportare 78.9% revine veniturilor din vânzări, ceea ce alcătuieşte 35130 mii lei

Tabel 11.3. Analiza venitului din vânzări

mii lei

Nr/o	Indicatorul	2023	2022	2021
1	Venituri din vânzări – total (exclusiv apa compensate)	**35 707**	**36004**	**35 799**
	inclusiv:			
1.1	apa (exclusiv apa compensate)	**20 026**	**19092**	**18 667**
1.2	canal	**14 459**	**16260**	**16 462**
1.3	altele	**1 222**	**652**	**670**
	inclusiv din altele:			
1.3.1	venituri din deservirea contoarelor	**124**	**54**	**139**
1.3.2	venituri din servicii de canalizare	**726**	**322**	**216**
1.3.3	venituri din arendă	**176**	**158**	**148**

Analiza cifrei de afaceri în dinamică pe ultimii 3 ani (exclusiv apa compensată) ne atestă o evoluţie creştere redusă , de la 35 799 mii lei în anul 2021 până la 35 707 mii lei în anul 203, rata de reducere alcătuieşte 0.25% sau 92 mii lei. Tendinţa descendentă se datorează faptului că începând cu 24 februarie 2023 de catre ANRE au fost aprobate tarife care nu acoperă costurile întreprinderii, abia începând cu 15 septembrie 2023 au intrat în vigoare noile tarife ajustate de catre ANRE.

Din suma totală a veniturilor din vânzări (exclusiv apa compensata) 56.1%, sau 20 026 mii lei alcătuiesc venitul de la apa potabilă (exclusiv apa compensată), venitul de la canalizare şi epurarea apelor uzate alcătuiesc 40.5 % sau 14 459 mii lei, alte venituri din vânzări alcătuiesc 0.34% sau 1 222 mii lei. Prin urmare se poate de spus că activitatea operaţională a Regiei este specializată pe prestarea serviciului de alimentare cu apă, cota cărui în structura vânzărilor este predominantă.

Tabel 11.4. ALTE VENITURI OPERAŢIONALE

				mii lei
Nr/o	Indicatorul	2023	2022	2021
1	Alte venituri operaţionale – total	9 374	6836	4 740
	inclusiv:			
2	Venituri din subvenţii, încasări cu destinaţie specială, granturi	8 918	6433	3 974
3	Venituri din decontarea rezervei creanţelor dubioase	0	0	253
4	Venit din decontarea datoriilor şi a avansurilor nereclamate cu termen de prescripţie expirat	19	10	17
5	Venit din amenzi, penalităţi, depăşirea concentraţiei admisibile	68	74	33
6	Venituri din decontarea rezervei concediilor nefolosite		3	7
7	Venit din plusuri constatate la inventariere		0	
8	Venit din acordarea facilităţilor fiscal şi reducerii	285	279	274
9	Venituri din realizarea activelor curente	24	1	10
10	Venituri din utilizarea mijloacelor circulante primite cu titlul gratuit de la Primăria Orhei	14	29	154
11	Venituri altele	45	6	18

Alte venituri operaţionale în perioada analizată nu au o tendinţă bine determinată. În anul 2023 s-a înregistrat o creştere cu 2538 mii le fata de anul 2022, În anul 2023 este tendinţa de scădere din cauza veniturilor din subentii, care se calculeaza pe măsură ce deprecierea se acumulează, dar se înregistrează tendinţa de creştere datorita subvenţiilor primite de la Primăria Orhei in suma de 5100.0 mii lei pentru intoarcerea REGIEI compensarii pentru apa potabila a locuitorilor mun.Orhei

Tabel 11.5. Venituri din activitatea de investiţii

In ultimii 3 ani întreprinderea nu a generat venituri din activitatea de investiţii.

Tabel 11.6. Venituri din activitatea financiară

				mii lei
Nr/o	Indicatorul	2023	2022	2021
1	Venituri din activitatea financiară - total	3	5	9
	inclusiv:			
1.1	Venituri din diferenţa de curs valutar			0
1.2	Venituri din subvenţii, încasări cu destinaţie specială, granturi			
1.3	Venituri din dobânzi	3	5	9

Analiza efectuată ne demonstrează o tendinţă descrescătoare bine determinată a veniturilor din activitatea financiară. În anul 2023 veniturile menţionate scad cu 2 mii lei faţă de anul 2022 si 6 mii lei faa de anul 2021.

12. Cheltuieli

12.1. În anul 2023 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 12.1.

Tabela 12.1. Informaţie privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr.	Cheltuieli	Suma, lei		
		2021	2022	2023
1.	Costul serviciilor prestate şi lucrărilor executate	24 435 705	28 359 236	31 999 671
2.	Rezerve calculate	4 763 976	5 544 322	3 667 353
3.	Cheltuieli cu personalul administrativ inclusiv impozitele	2 160 358	2 200 559	2 928 289

4.	Impozite si taxe, cotizații, plăți regulatorii	**1 611 708**	**1 633 358**	**619 901**
5.	Cheltuieli cu personalul comercial inclusiv impozitele	**1 474 770**	**1 452 591**	**1 690 793**
6.	Cheltuieli privind dobânzile	**578 244**	**680 205**	**1 330 295**
7.	Cheltuieli aferente diferențelor de suma	**277 534**	**429 423**	**262 225**
8.	Servicii bancar	**138 055**	**105 116**	**111 452**
9.	Costuri aferente contractelor de leasing	**24 186**	**22 858**	**22 858**
10.	Altele Cheltuieli	**1134160**	**1205595**	**877479**
	total	**35464536**	**41 633 263**	**43 510 316**

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

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

Nr. crt.	Indicatori	Suma,lei		
		2021	**2022**	**2023**
1.	Consumuri și cheltuieli operaționale–total	35 713 846	40 517 638	41 917 796
2.	Cheltuieli cu materiale	4 598 142	7 159 007	8 254 541
3.	Cheltuieli cu personalul	12 568 325	13 817 157	16 701 335
4	Contribuții privind asigurările sociale de stat și medicale obligatorii	3 016 398	3 316 118	4 008 320
5.	Consumuri și cheltuieli aferente serviciilor prestate de terți	1 242 423	1 060 523	849 938
6.	Cheltuieli privind amortizarea	7 764 787	7 850 441	7 581 110
7.	Alte consumuri și cheltuieli operaționale	6 523 771	7 314 392	4 522 553

Tabel 12.3. Analiza cheltuielilor totale clasificate după natură fata de anul 2021-2022

Nr/o	Indicatorul	2023		2022		2021		Devieri anul 2022 față de anul 2021		Devieri anul 2023 față de anul 2022	
		mii lei	%	mii lei	%	mii lei	%	+,- mii lei	%	+,- mii lei	%
1	Cheltuieli privind stocurile	**1532**	**3,65**	**1542**	**3,70**	**1132**	**3,09**	**410,50**	**0,61**	**-10,61**	**-0,05**
2	Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	**16701**	**39,84**	**13817**	**33,19**	**12568**	**34,34**	**1249,2**	**-1,15**	**2884,18**	**6,66**
3	Contribuții de asigurări sociale și de asistență medicală	**4008**	**9,56**	**3316**	**7,96**	**3016**	**8,24**	**300,12**	**-0,28**	**692,20**	**1,60**
4	Cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate	**7581**	**18,09**	**7850**	**18,86**	**7765**	**21,22**	**85,44**	**-2,36**	**-269,33**	**-0,77**
	Inclusiv amortizarea activelor necorporale	***71***	**0,17**	***43***	**0,10**	***38***	**0,10**	**4,89**	**0,00**	**28,09**	**0,07**

								0,00	0,00	0,00	0,00
6	Alte cheltuieli	11245	26,83	14627	35,13	11232	30,69	3395,3	4,44	-3382,1	-8,31
6.1	Incl.Cheltuieli energiei electrica	6409	15,29	5457	13,11	3466	9,47	1990,8	3,64	952,52	2,18
7	Cheltuieli din alte activități	850	2,03	481	1,15	885	2,42	-404,5	-1,26	369,44	0,87
	Total cheltuieli	41918	100	41634	100	36598	100	5036,0	0	284	0

Analiza informației din tabela 12.3 demonstrează că total cheltuieli în anul 2023 alcătuiesc 41918 mii lei, care sânt în creștere cu 284 mii lei, sau cu 0.68 % față de anul 2022.

Cota prelevantă de 39.84% sau 16701mii lei, aparține cheltuielilor cu personalul privind retribuirea muncii. Față de anul 2021 cheltuielile menționate au crescut cu 1249 mii lei, sau cu 9.9%, datorită aplicării începând cu luna 01.04.2022 conform HG165 OT 09-03-2010 "cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real" si de la 01.09.2022 pentru categoria TES , totadata din anul 2023 salariu min. garantat au crescut pana la 4000.0 lei prin HG nr670/2022.

O cotă semnificativă de 26,83% revine altor cheltuieli, care alcătuiesc 11 245 mii lei și sânt în crestere redusa cu 3382 mii lei sau cu 23.12% față de anul 2022. În cea mai mare măsură, acest fenomen a avut loc datorită înregistrării cheltuielilor privind rezerve (provizionului) a creantelor dubioase in suma de 3355.7mii lei, cu micsorarea cu 1963.1 mii lei, fata de anul precedent, dar cel mai mare diferenta inregistrată la cheltuieli de energiei electrica 6409 mii lei, sau crestere 17.5%,fata de anul 2022 si cu cresterea 84.9% fata de anul 2021, datorita cresterea tarifului la energiei electrica.

La fel de însemnate sânt cheltuielile cu amortizarea activelor imobilizate, care au o pondere de 18.09% și alcătuiesc 7581mii lei.

Cheltuielile de asigurări sociale alcătuiesc 4008 mii lei, au o pondere de 9.56%, sânt în creștere cu 692 mii lei, sau cu20.86% față de anul 2022, deoarece a crescut baza de calcul

Cheltuielile din alte activități alcătuiesc 850 mii lei, au o pondere de 2.03%, sânt în cresterea a cu 369 mii lei, sau cu 76.7% față de anul 2022.

Analiza Tabela 12.4. Analiza consumurilor și cheltuielilor in dinamica pentru 3 ani

mii lei

Nr/o	Indicatorul	2023	2022	2021
1	Costul vânzărilor	32023	28382	24 460
2	Cheltuieli de distribuție	5154	6852	6 247
3	Cheltuieli generale și administrative	4049	3874	3 690
4	Alte cheltuieli operaționale	692	1409	1 317
5	Total – activitatea operațională	41918	40517	35714
6	Cheltuieli a activității de investiții		7	29
7	Cheltuieli a activității financiară	1593	1110	856
8	Cheltuieli privind impozitul pe venit		731	1 221
9	Total consumuri și cheltuieli	43510	42364	37 820

Informația din tab. 12.4. ne demonstrează o creştere cu 5690 mii lei a consumurilor şi cheltuielilor în anul 2023 față de anul de bază 2021. Consumurile şi cheltuielile totale nu au o tendință bine determinată. In anul 2022 consumurile şi cheltuielile cresc cu 4544 mii lei fată de anul 2021, în anul 2023 consumurile şi cheltuielile cresc cu 1146 mii lei față de anul 2022. Consumurile şi cheltuielile cresc mult mai putin in anul 2023 cu 2.71% fața de anul 2022, decît anul 2022 cu 12.1% fața de anul 2021.Tendența binevenită.

Costul vânzărilor, în 3 ani din perioada analizată, cresc brusc, in anul 2023 alcătuieşte 32 023 mii lei, este în creştere cu 7563 mii lei față de anul 2021 şi cu 3641 mii lei față de anul 2022. Iar în anul 2023 se produce o creştere cu 3641 mii lei față de anul precedent, în valori absolute o creştere de 12.8%. Conducerea întreprinderii este în permanentă căutare a rezervelor de reducere a consumurilor şi cheltuielilor.

Cheltuieli de distribuție, în perioada analizată, ba cresc, ba scad. În anul 2023 alcătuiesc 5154 mii lei, ceea ce este în scadere cu 1698 mii lei față de anul 2022 şi în creştere cu 605 mii lei in anul 2022 față de anul 2022, crestere si scaderea este din cauza formarea rezervelor (provizionului) pentru creantelor dubioase in care dominantul este Orhei-Vit SRL.

Cheltuieli generale şi administrative, în dinamică înregistrează devieri nesemnificative de scădere şi creştere. În anul 2023 alcătuiesc 4049 mii lei, sânt în creştere cu 175 mii lei față de anul 2022 şi cu 184 mii lei in anul 2022 față de anul 2021.

Alte cheltuieli operaționale 2022 înregistrat cheltuieli in sumă de 692 lei cu 717 mii lei mai putin față de anul 2022 din cauza schimbarii la CF art.103 (cheltuieli proratei). În componența altor cheltuieli operaționale, sunt înregistrate impozitele,inclusiv taxa de apa-455.1, taxa pentru amenajarea teritoriului-31.1 mii lei, poluarea mediul 75,8 mii lei,taxa drumuri-39.0.

Cheltuielile activității de investiții nu au inregistrat in anul 2023 .

În anul 2023 cheltuielile financiare sunt de 1593 mii lei, care a avut o creştere față de anul precedent cu 483 mii lei. Creşterea s-a datorat faptului deprecierii valutei naționale si cresterea eurobor, diferența de suma sau a inregistrat 262 mii lei în anul 2023. Cheltuielile legate de dobândă a crescut în anul 2023 cu 650.3 mii lei, la valoarea de 1330.3 mii lei.

Cheltuielile privind impozitul pe venit in anul 2023 nu s-a înregistrat din cauza, ca entitatea aplică regimul conform **Articolul 87 CF.** 1[1]) Prin derogare de la prevederile alin. (1) din prezentul articol, întreprinderile clasificate ca întreprinderi micro, mici sau mijlocii, conform criteriilor determinate în ultima zi a perioadei fiscale potrivit prevederilor art.5 alin.(1) din Legea nr. 179/2016 cu privire la întreprinderile mici şi mijlocii, pot achita impozitul pe venit calculat, până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost plătite dividende, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote părți, din profitul obținut în perioadele fiscale 2023–2025 inclusiv. Suma impozitului pe venit spre achitare din impozitul pe venit calculat pentru perioadele fiscale 2023–2025 inclusiv se determină prin aplicarea proratei față de suma impozitului pe venit calculat pentru perioada fiscală din venitul impozabil aferent perioadei fiscale respective.

ulterioare

13.1. În aprilie 2023 - modificări semnificative ale cursului de schimb valutar.

Informație privind datoriile financiare, creditele şi împrumuturile, contracte încheiate cu rezidenții RM(în contracte este stipulat căachitarea 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 03.04.2024

n/o	denumirea contractului	soldul datoriei LA 31.12.2023	curs valutar oficial la data de 31/12/2023 si la data de semnării raportului 03/04/2024	Suma datoriei conform cursului valutar din 31.12.2023 /03.04.2024	Suma reflectată în bilanț	Diferența (le i) DUPA SITUATIA din 31.12.2023 03.04.2024
	unitatea de măsura	dolari SUA		lei	lei	lei
1	Acord de credit subsidiar (Proiect-pilot de alimentare cu apa si canalizare) intre Ministerul Finanțelor (Republica Moldova) si Întreprinderea Municipala Regia "Apa-Canal" Orhei din 15.04.2004	1 050 088	17,4062 17,6851	18278035 18570905	16397329	1 880 707 2173576
2	Contract de recreditare a împrumutului, destinat pentru alimentare cu apa si canalizare in Republica Moldova, intre Ministerul Finanțelor si Întreprinderea Municipala Regia "Apa-Canal" Orhei nr. 2 din 26 iunie 2009	374 173	17,4062 17,6851	6512925 6617281	5842781	670 144 774500
	unitatea de măsura	euro		lei	lei	lei
3	Contract de sub-împrumut destinat pentru alimentare cu apa si canalizare, intre Primăria orașului Orhei, Primăria comunei Seliște, Primăria comunei Step-Soci, IM Regia "Apa-Canal" si Consiliul Raional Orhei nr. 4/5 din 26 noiembric 2010.	1050075	19,3574 18,9991	20326714 19950472	21092068	-765354 -1141595
	total			45117674 45138659	43332177	1 785 497 1806481

În tabelele de mai jos este prezentată analiza altor indicatori economici

Tabela 13.2. Analiza lichidității

mii lei

Nr/o	Indicatorul	2023	2022	2021
1	Active curente	8677	7814	9952
2	Datorii pe termen scurt	8457	8236	7780
3	Lichiditatea curentă, generală, de gradul III, coeficientul de acoperire, coeficientul total (general) de achitare (rd.1/rd.2)	1,03	0,95	1,28
4	Mijloace bănești	1056	86	2607
5	Investiții pe termen scurt	0,000	419	0
6	Creanțe pe termen scurt	4369	4138	4284
7	Lichiditatea intermediară, restrânsă, de gradul II (rd.4+rd.5+rd.6/rd.2)	0,64	0,56	0.89
8	Lichiditatea absolută, urgentă, rapidă, imediată, de gradul I (rd.4/rd.2)	0,12	0,01	0.34

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 2023 mărimea coeficientului analizat este de 1,03. Coeficientul înregistrează o dinamică pozitiva față de anul precedent. Valoarea coeficientului reflectă o capacitate bună a Regiei de a-şi acoperi datoriile pe termen scurt din disponibilități şi creanțe.

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 2023 mărimea coeficientului analizat este de 0.64 rata lichidității intermediare s-a redus de la 0,89 in anul 2021 la 0,64 in anul 2023 , și a majorat puncte față de anul precedent cu 0.08 ca rezultat al majorării sumei mijloacelor bănești în condițiile creșterii datoriilor pe termen scurt. Prin urmare se poate spune că Regia dispune de mijloace bănești, creanțe curente pentru achitarea a 64 % 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 2023 mărimea coeficientului analizat este de 0,12. Prin urmare se poate spune coeficientul lichiditatii absolută al Regiei este crescut.

Tabela 13.3. Evoluția fluxurilor de numerar

mii lei

Nr/o	Indicatorul	2023	2022	2021
1	Activitatea operațională	4439	2218,7	3975
2	Activitatea de investiții	3	-235,5	-89
3	Activitatea financiară	-3472	-4503,6	-2541
4	Fluxul net de numerar total	970	-2520,4	1345
5	Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei	1056	86,6	2607

- Fluxul net pozitiv al activității operaționale de 4439 mii lei reprezintă desfășurarea reușită a acestei activități.
- Fluxul net pozitiv al activității de investiții de 3 mii lei, se explică prin efectuarea plăților dobinzilor de la MOLDINDCONBANK.
- Fluxul net negative al activității financiară de 3472 mii lei, se explică prin efectuarea plăților aferente rambursării creditelor .
- Fluxul net de numerar total pozitiv cu suma de 970 mii lei , majorarea cu3490.4 mii lei această sumă a soldului mijloacelor bănești față de anul 2022, care la sfârșitul anului 2023 alcătuiește 1056 mii lei.

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

mii lei

Indicatorul	2023		2022		2021	
	mii lei	%	mii lei	%	mii lei	%
Încasări bănești						
Încasări din vânzări	33040	82,20	32682	92,49	32564	96,31
Alte încasări operaționale	6732	16,75	2650	7,50	718	2,12

Dobânzi încasate	3	0,01	5	0,01	9	0,03
Alte încasări din activitatea de investiții	419	1,04	0	0,00	519	1,54
Total încasări bănești	40194	100	35336	100,00	33810	100
Plăți bănești						
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	11590	29,55	10218	26,99	8069	24,85
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	20720	52,82	17254	45,58	16225	49,98
Plăți aferente întrărilor de active imobilizate		0,00	240	0,63	98	0,3
Dobânzi plătite	1326	3,38	666	1,76	579	1,78
Plata impozitului pe venit		0,00	1288	3,40	738	2,27
Alte plăți operaționale	1697	4,33	3686	9,74	3696	11,39
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	3891	9,92	4085	10,79	3060	9,43
Plăți aferente investițiilor financiare curente		0,00	419	1,11		
Total plăți bănești	39224	100	37856	100,00	32465	100

Din datele tab. 13.4. rezultă că elementul principal al fluxului mijloacelor bănești este încasările din vânzări, pe seama căruia au fost obținute 82,2% din încasările realizate în anul 2023 și 92,49% în anul 2022, in ponderea in anul 2022 este mai mult, dar in suma absoluta in anul 2023 este mai mare cu 358 mii lei fata de anul 2022.

Contribuția celorlalte canale de încasări în anul 2023 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 52,82% în anul 2023 și 45,58 % în anul 2022 si 49,98 in anul 2021, plăți pentru stocuri și servicii procurate cu 29,55% in anul 2023, 26,99% în anul 2022 și 24,85% în anul 2021, plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor cu9.92% in anul 2023, 10,79% în anul 2022 și 9,43% în anul 2021 alte plăți operaționale cu 4,33% in anul 2023, 9,74% în anul 2022 și 11,39% în anul 2021, plata dobânzilor cu 3.38% in anul 2023, 1.76% în anul 2022 și 1,78% în anul 2021, plăți aferente întrărilor de active imobilizate cu 0% in anul 2023,0,63% în anul 2022 și 0,3% în anul 2021, plata impozitului pe venit cu 0% in anul 2023, 3,4% în anul 2022 și 2,27% în anul 2021

Tabel 13.5. PRODUCTIVITATEA MUNCII

Nr.ord	ITEM	FORMULA	U.M.	2023	2022	2021
1	CIFRA DE AFACERI	venitul din vânzări	mii MDL	35130	33741	33635
2	Creșterea volumului vânzărilor în comparație cu anul precedent		%	4,1	0,3	6
3	Număr mediu scriptic al salariaților		persoane	168	163	167
4	Fondul de salariu	(plăți bănești salariaților)	mii MDL	16911	13 992	13087

5	Salariu mediu lunar pe întreprindere	fondul de salariu / nr. mediu scriptic	MDL	8388	7153	6530
6	Volumul vânzărilor pe un angajat	cifra de afaceri / nr. mediu scriptic	mii MDL	209	207	201

Analiza salariul mediu lunar ne demonstrează o tendință bine determinată de creştere. În anul 2023 salariul mediu pe lună alcătuieşte 8388 lei, este în creştere cu 1235 lei față de anul 2022, sau cu 17,3%.In anul 2022 salariu mediu lunar alcătuieşte 7153 lei, este în creştere cu 623 lei față de anul 2021, sau 9,54%. Asupra mărimii salariului mediu lunar, în mare măsură, influențează cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real, aprobat de Guvern.

Evoluția productivității muncii ne demonstrează o tendință de creştere de la 201 mii lei, venituri din vânzări la un salariat, în anul 2021 până la 209 mii lei în anul 2023. Pe bună măsură acest indicator, în dinamică, este influențat de creşterea stabilă a cifrei de afaceri

În anul 2023 cifra de afaceri s-a majorat cu 1389 mii lei, totodată şi numărul mediu scriptic al salariaților s-a majorat de la 163 la 168 persoane ,astfel productivitatea muncii a crescut cu 2 mii lei pe un angajat.

Director General PERȚU Victor

Contbil.sef PASCAL Angela

Economist JUNCU Roman

Ex.Economist SARCALIUC Olesea