

**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE  
ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

*Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD*

**SITUAȚII FINANCIARE  
PENTRU PERIOADA 09 august 2021 - 31 decembrie 2023**

## **CUPRINS**

|   |          |
|---|----------|
| <b>RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT</b>                                     | <b>1</b> |
| <b>SUMAR AL FONDURILOR PRIMATE</b>  | <b>3</b> |
| <b>SUMAR AL CHELTUIELILOR PROIECTULUI</b>                                   | <b>4</b> |
| <b>SUMAR A SITUAȚIEI CHELTUIELILOR</b>                                      | <b>5</b> |
| <b>SITUAȚIA CONTURILOR DESEMNAȚE</b>  | <b>6</b> |
| <b>SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE</b>   | <b>7</b> |
| <b>NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI</b> | <b>8</b> |

## **Raportul auditorului independent**

### **Către: Unitatea Consolidată pentru Implementare și Monitorizarea Proiectelor în Domeniul Energeticii (UCIPE)**

#### **Opinie**

1. Am auditat Situațiile financiare pentru AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ, denumit în continuare "DHEIP", implementat de către beneficiarul principal, Republica Moldova, și gestionat de către Unitatea Consolidată pentru Implementare și Monitorizarea Proiectelor în Domeniul Energeticii, denumită în continuare "UCIPE", pentru perioada 9 August 2021 - 31 Decembrie 2023, care cuprind un Sumar al Fondurilor primite, un Sumar al Cheltuielilor Proiectului, un Sumar a Situației Cheltuielilor, Situația Conturilor desemnate, Situația Poziției Financiare și informații suplimentare în notele explicative la situațiile financiare.
2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Proiectului la 31 Decembrie 2023, în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS) și cu termenii Acordului de împrumut nr. 9134-MD.

#### **Baza pentru opinie**

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele internaționale de audit (ISA), inclusiv ISA 700 (revizuit) "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare". Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de UCIPE, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili ("codul IESBA"), ediția 2021 și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

4. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IPSAS, ceea ce include determinarea faptului că metoda de casă este o metodă acceptabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în circumstanțele respective, precum și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității UCIPE de a continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte ce țin de continuitatea activității și utilizarea principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează fie să lichideze UCIPE sau să înceteze activitatea, fie nu are altă alternativă realistă decât să procedeze astfel.
6. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al UCIPE.

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

7. Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare, în ansamblul lor, sunt lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorilor, și de a emite un raport al auditorului care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu reprezintă o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările eronate pot apărea ca urmare a fraudei sau a erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, se poate aștepta în mod rezonabil ca acestea să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare anexate.
8. În cadrul unui audit în conformitate cu ISA, ne exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudea poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al UCIPE.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea UCIPE de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina UCIPE să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
  - Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.
9. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta în ceea ce privește, printre altele, domeniul de aplicare planificat și calendarul auditului și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm în timpul auditului nostru.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Vasile Benderschi.

Pentru și în numele Moore Stephens KSC SRL

**Vasile Benderschi**

Certificatului de calificare al auditorului: Seria AG nr. 000121 din 08.02.2008

**Moore Stephens KSC**

27 Mai 2024

Chișinău, Republica Moldova



**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

**(în EUR)**

**1. SUMAR AL FONDURILOR PRIMITE**

**PENTRU PERIOADA 09 AUGUST 2021 - 31 DECEMBRIE 2023**

|  | <b>Notă</b> | <b>Exercițiul Financiar<br/>09 August 2021 –<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Cumulativ la zi</b> |
|--|-------------|--|------------------------|
| <b>Metoda de finanțare / surse de finanțare:</b> |             |  |                        |
| <b>Acordul de Împrumut BIRD<br/>nr. 9134-MD</b>  |             |  |                        |
| Plata în contul desemnat                         | 6           | 1,000,000  | 1,000,000              |
| Plăți directe                                    | 5           | -  | -                      |
|  |             | <b>1,000,000</b>   | <b>1,000,000</b>       |
| <b>Venituri din licitații</b>                    |             | 4,448  | 4,448                  |
|  |             | <b>1,004,448</b>   | <b>1,004,448</b>       |

În numele conducerii:

  
**Ruslan Surugiu**  
**Director Interimar**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova

  
**Marina Burdujan**  
**Contabil șef**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova

Notele de la paginile 8 - 15 fac parte integrantă din situațiile financiare cu destinație specială ale proiectului.

**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

**(în EUR)**

**2. SUMAR AL CHELTUIELILOR PROIECTULUI  
PENTRU PERIOADA 9 AUGUST 2021 - 31 DECEMBRIE 2023**

|  | <b>Notă</b> | <b>Exercițiul financiar 09<br/>August 2021 –<br/>31 Decembrie 2023</b> | <b>Cumulativ la zi</b> |
|--|-------------|--|------------------------|
| <b>Cheltuieli pentru proiect</b>   |             |  |                        |
| <b>Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD</b>  |             |  |                        |
| (1) Bunuri, lucrări, servicii non-consultanță, servicii de consultanță, pentru partea 1 și 2 a proiectului                 | 7           | 332,132  | 332,132                |
| (2) Bunuri, lucrări, servicii non-consultanță, servicii de consultanță, costuri operaționale pentru partea 3 a proiectului | 7           | 360,718  | 360,718                |
| Cheltuieli pentru licitații  | 7           | 1,631  | 1,631                  |
|  |             | <b>694,481</b>   | <b>694,481</b>         |
| <b>Cheltuieli totale ale proiectului</b>   |             | <b>694,481</b>   | <b>694,481</b>         |

**În numele conducerii:**

  
**Ruslan Surugiu**  
**Director Interimar**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova



  
**Marina Burdujan**  
**Contabil șef**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova

Notele de la paginile 8 - 15 fac parte integrantă din situațiile financiare ale proiectului cu destinație specială.

**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

**(în EUR)**

**3. SUMAR A SITUAȚIEI CHELTUIELILOR**

**PENTRU PERIOADA 09 AUGUST 2021 - 31 DECEMBRIE 2023**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

| <b>Nr.</b> | <b>Pentru perioada</b>  | <b>Suma</b>    |
|------------|-------------------------|----------------|
| SOE no. 1  | 09.08.2021 - 30.09.2021 | 36,297         |
| SOE no. 2  | 01.10.2021 - 31.12.2021 | 26,566         |
| SOE no. 3  | 01.01.2022 - 31.03.2022 | 18,534         |
| SOE no. 4  | 01.04.2022 - 30.06.2022 | 58,828         |
| SOE no. 5  | 01.07.2022 - 30.09.2022 | 19,293         |
| SOE no. 6  | 01.10.2022 - 31.12.2022 | 45,273         |
| SOE no. 7  | 01.01.2023 - 31.03.2023 | 24,725         |
| SOE no. 8  | 01.04.2023 - 30.06.2023 | 272,547        |
| SOE no. 9  | 01.07.2023 - 30.09.2023 | 30,519         |
| SOE no. 10 | 01.10.2023 - 31.12.2023 | 160,267        |
|            |                         | <b>692,850</b> |

În numele conducerii:

**Ruslan Surugiu**  
**Director Interimar**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova

**Marina Burdujan**  
**Contabil șef**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova

Notele de la paginile 8 - 15 fac parte integrantă din situațiile financiare ale proiectului cu destinație specială.

**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

**(în EUR)**

**4. SITUAȚIA CONTURILOR DESEMNAȚE**

**PENTRU PERIOADA 09 AUGUST 2021 - 31 DECEMBRIE 2023**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Banca:** Trezoreria Teritorială Chișinău Bugetul de stat

**Conturi bancare:**

- 3261197826 (EUR / Împrumut BIRD nr. 9134-MD)
- 227201 (MDL)

|                      |   |        |
|----------------------|---|--------|
| <b>Banca</b>         | Trezoreria Teritorială Chișinău Bugetul de stat       |        |
| <b>Monedă</b>        | EUR   | MDL    |
| <b>Cont bancar</b>   | 3261197826  | 227201 |
| <b>Adresa băncii</b> | Str. Constantin Tanase 7, Chișinău, Republica Moldova |        |

| <b>Descriere</b>  | <b>Notă</b> |                  |
|---|-------------|------------------|
| <b>Sold la 09 august 2021</b>   |             | -                |
| Cereri de retragere   | 6           | 1,000,000        |
| Venituri din licitații  |             | 4,448            |
| <b>Total fonduri primite</b>  |             | <b>1,004,448</b> |
| Valoarea cheltuielilor eligibile plătite  |             | 692,850          |
| Cheltuieli pentru licitații   |             | 1,631            |
| <b>Total cheltuieli proiect</b>   |             | <b>694,481</b>   |
| <b>Profit / (pierdere) din diferențe de curs valutar [alte conturi (licitații)]</b> |             | <b>23</b>        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>  | 4           | <b>309,990</b>   |

**În numele conducerii:**

**Ruslan Surugiu**  
**Director Interimar**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova

**Marina Burdujan**  
**Contabil șef**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova

Notele de la paginile 8 - 15 fac parte integrantă din situațiile financiare ale proiectului cu destinație specială.



**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

**(în EUR)**

**5. SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2023**

| <b>ACTIVE</b>  | <b>Note</b> | <b>31 Decembrie 2023</b> |
|--|-------------|--------------------------|
| Numerar și echivalente de numerar  | 4           | 309,990                  |
| Cheltuieli cumulate ale proiectului  | 7           | 694,481                  |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>  |             | <b>1,004,471</b>         |
| <b>FINANȚARE</b>   |             |                          |
| Împrumut primit  | 5, 6        | 1,000,000                |
| Alte surse (venituri din licitații)  | 8           | 4,448                    |
| Profit / (pierdere) din diferențe de curs valutar [alte conturi (licitații)] | 8           | 23                       |
| <b>FINANȚARE TOTALĂ</b>  |             | <b>1,004,471</b>         |

În numele conducerii

**Ruslan Surugiu**  
**Director Interimar**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova



**Marina Burdăjan**  
**Contabil șef**

**27 Mai 2024**  
Chișinău, Republica Moldova

Notele de la paginile 8 - 15 fac parte integrantă din situațiile financiare ale proiectului cu destinație specială.

**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

**(în EUR)**

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI**

**1. INFORMAȚII GENERALE**

**a) Informație de fond**

Cel de-al doilea Proiect de Îmbunătățire a Eficienței Sistemului de Alimentare Centralizată cu Energie Termică (SACET-2) trebuie privit în contextul reformelor ample din sectorul energetic care se desfășoară în Republica Moldova, al căror scop este comercializarea sectorului și furnizarea de energie fiabilă și accesibilă pentru economie și populație. Obiectivul Proiectului este îmbunătățirea eficienței sistemului de alimentare centralizată cu energie termică din Chișinău.

**b) Descrierea proiectului**

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Nr. Proiectului:</b>                       | P172668            |
| <b>Data semnării a Acordului de Împrumut:</b> | 30 septembrie 2020 |
| <b>Data intrării în vigoare:</b>              | 29 martie 2021     |
| <b>Data de finalizare:</b>                    | 31 decembrie 2025  |
| <b>Valoarea Proiectului:</b>                  | 92,000,000 Euro    |

Proiectul este finanțat din sursele Împrumutului BIRD acordat în baza Acordului de Împrumut nr. 9134-MD semnat între BIRD și Guvernul Republicii Moldova.

Proiectul cuprinde următoarele părți:

**1. Optimizarea generării energiei termice și electrice**

**1.1 Modernizarea generării la CET sursa-1 prin:**

- (i) reconstrucția Unității 2, inclusiv, printre altele: (i) reconstrucția echipamentelor de înaltă presiune ale turbinei cu abur; (ii) re tehnologizarea echipamentelor de joasă presiune; (iii) diagnosticul generatorului electric; (iv) re tehnologizarea și modernizarea modulului de control al vibrațiilor; (v) înlocuirea echipamentelor de suport al turbinei; (vi) înlocuirea arzătoarelor la cazanul termic și a altor echipamente pentru a spori eficiența cazanului; (vii) instalarea modulului de control automatizat pentru reglarea capacității și arderii; și
- (ii) reparația capitală a turbinei și înlocuirea suprafeței termice a cazanului la Unitatea 3, inclusiv, printre altele: reparația capitală a echipamentelor de înaltă presiune ale turbinei cu abur și înlocuirea economizorului cazanului de abur.

**1.2 Majorarea cogenerării eficiente prin:**

- (i) instalarea unor unități modulare eficiente de cogenerare (motoare cu ardere internă cu funcționare pe gaze) la CT-Vest și CET Sursa-3; și
- (ii) instalarea transformatoarelor electrice și a instalațiilor de distribuție, precum și orice alte echipamente pentru conectarea la rețeaua urbană la CT-Vest și CET Sursa-3; și
- (iii) furnizarea supravegherii tehnice și acordarea suportului la evaluarea ofertelor.

**1.3 Elaborarea și instalarea unui sistem informațional de management pentru Termoelectrica S.A.(TE).**

**1.4. Elaborarea și instalarea unui sistem de simulare hidraulică.**

**2. Investiții în eficiența energetică**

Efectuarea investițiilor în eficiența energetică a clădirilor publice și rezidențiale, inclusiv, investiții pilot dar fără a se limita la:

- (i) instalarea de puncte termice individuale și rețele tehnice aferente în clădiri rezidențiale și publice selectate;
- (ii) reconstrucția sistemelor interne de distribuție a energiei termice și a apei calde menajere în clădiri selectate prin trecerea de la distribuția verticală la cea pe orizontală pentru a permite controlul consumului de energie termică la nivel de apartament;
- (iii) reabilitarea termică a unor clădiri rezidențiale selectate cu sisteme de distribuție pe orizontală.

# AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ

Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD

Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023

(în EUR)

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

### 3. Managementul Proiectului

- (i) Suport pentru UCIPE pentru activitățile de management al Proiectului și costuri operaționale, inclusiv prestarea serviciilor de consultanță;
- (ii) Efectuarea auditului în cadrul Proiectului și TE.

Aranjamentele de implementare a proiectului sunt următoarele: Ministerul Finanțelor (MF) este Reprezentantul Împrumutatului în numele Republicii Moldova. În scopul implementării PIESACET-2, MF a încheiat un Acord de Implementare cu Ministerul Economiei și Infrastructurii (MEI), Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul Energeticii (UCIPE) și Termoelectrica S.A (TE) și un Contract de Împrumut Subsidiar cu TE, care precizează termenii și condițiile obligației TE de rambursare a fondurilor plătite, în conformitate cu Părțile I și 2 din Acordul de Împrumut către Împrumutat și responsabilitățile sale pentru implementarea tehnică a PIESACET-2. Mai multe restructurări ale administrației publice centrale au avut loc în perioada auditată, mai precis:

- în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 117 din 12 august 2021 privind restructurarea administrației publice centrale (publicată în Monitorul Oficial nr. 196, art. 242 din 13 august 2021) – denumirea Ministerului Economiei și Infrastructurii (MEI) a fost schimbată în Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale (MIDR) și a fost reorganizat prin separarea și înființarea Ministerului Economiei (MEEn)
- în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 117 din 07 martie 2023, MEI a fost reorganizat prin dezmembrarea (separarea) și crearea Ministerului Energiei (MEEn), astfel, responsabilitățile MEI în sectorul energetic au fost preluate de MEEn. Prin urmare, Ministerul și-a asumat responsabilitatea generală pentru implementarea proiectului. Rolul ME este de a se asigura că proiectul este implementat într-o manieră eficientă, în concordanță cu obiectivele proiectului și acordul legal semnat cu Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD).

Atribuțiile zilnice de implementare a proiectelor sunt delegate de către ME către UCIPE, înființată prin Decretul Guvernului nr. 1276 din 21 decembrie 2000, ca persoană juridică independentă, responsabilă de gestionarea zilnică a proiectele finanțate de IPF, cu accent deosebit pe achiziții, administrarea contractelor, plăți, management financiar, contabilitate și raportare.

Data de finalizare a proiectului este 31 decembrie 2025.

# AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ

Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD

Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023

(în EUR)

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI

### 2. Prezentarea situațiilor financiare cu destinație specială ale proiectului

#### Politici

##### Baza evidenței contabile

Situațiile financiare cu destinație specială ale Proiectului au fost întocmite în conformitate cu standardele de contabilitate aplicate în mod consecvent și acceptate de Unitatea de Implementare și Monitorizare a Proiectelor în Domeniul Energeticii (UCIPE).

UCIPE aplică principiul contabilității de casă în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (IPSAS). Sistemul contabil al UCIPE (registre și evidențe) constituie baza pentru întocmirea situațiilor financiare ale proiectului și este stabilit pentru a înregistra toate tranzacțiile referitoare la proiect și la UCIPE.

Aceste situații financiare a proiectului cu scop special constau din:

- Sumar al fondurilor primite;
- Sumar al cheltuielilor;
- Sumar a situației cheltuielilor;
- Situația conturilor desemnate;
- Situația poziției financiare;
- Politici contabile semnificative și alte note explicative.

Moneda de raportare a acestor situații financiare ale proiectului cu scop special este euro (denumită în continuare "EUR").

### 3. Rezumatul politicilor contabile semnificative

#### Contabilitatea de casă

La întocmirea acestor situații financiare ale proiectului a fost utilizată contabilitatea de casă, deoarece înregistrarea încasărilor și plăților în numerar reprezintă interesul principal. În cadrul sistemului bazat pe contabilitatea de casă, veniturile (sau cheltuielile) sunt recunoscute atunci când se încasează (sau se plătește) numerar, indiferent de momentul în care sunt primite bunurile sau serviciile. Sumele sunt exprimate în EUR și sunt pregătite pentru perioada 09 august 2021 - 31 decembrie 2023.

#### Conversia monedei străine

Situațiile financiare aferente proiectului sunt prezentate în euro (EUR), care este moneda de prezentare solicitată de Finanțator. Tranzacțiile denominate în lei moldovenești (MDL), înregistrate de UCIPE, sunt înregistrate la cursul de schimb oficial la data plății.

Sunt menținute conturi de proiect, iar tranzacțiile sunt efectuate în EUR și în lei moldovenești (MDL). Tranzacțiile denominate în alte valute sunt convertite în EUR după cum urmează:

Plățile în MDL sau în alte valute din conturile desemnate la Trezoreria de Stat sunt convertite în EUR la cursul de schimb stabilit de Banca Națională a Moldovei (BNM) la data tranzacției.

- Plățile directe în alte monede decât EUR sunt convertite în moneda de raportare la cursul de conversie stabilit de Banca Mondială la data tranzacției.

- La data de raportare, soldurile de numerar exprimate în MDL sunt convertite în EUR la cursul de schimb stabilit de BNM la acea dată.

- Diferențele de curs de schimb valutar (câștiguri/pierderi) din tranzacții și conversii sunt reflectate în situația conturilor desemnate pentru proiecte.

# AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ

Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD

Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023

(în EUR)

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI

### 3. Rezumatul politicilor contabile semnificative (continuare)

#### **Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul în casă și creanțele bancare, care pot fi convertite în suma corespunzătoare de numerar pe termen scurt.

#### **Impozite**

Calcularea și plata impozitului pe venitul persoanelor fizice și a contribuțiilor de asigurări sociale din veniturile personalului local și ale consultanților se efectuează în conformitate cu cerințele și cotele prevăzute de Codul fiscal al Republicii Moldova.

#### **Conturi desemnate**

Conturile desemnate sunt conturile prin care se efectuează tragerile de fonduri. Acestea au fost deschise de Trezoreria de Stat la Banca Națională a Moldovei. Toate plățile în monedă locală (lei moldovenești) pentru cheltuielile eligibile se efectuează din contul special în lei moldovenești deschis la Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor.

#### **Cheltuieli**

Cheltuielile locale reprezintă cheltuielile în monedă națională, adică în lei moldovenești (MDL), pentru bunuri, lucrări sau servicii furnizate de persoane juridice sau fizice de pe teritoriul Republicii Moldova.

Cheltuielile externe reprezintă cheltuielile în moneda oricărei alte țări decât cea a Republicii Moldova pentru bunuri, lucrări sau servicii furnizate de pe teritoriul oricărei alte țări decât cea a Republicii Moldova.

#### **Surse de fonduri**

Fondurile au fost furnizate de Banca Mondială pentru proiect prin alimentarea conturilor desemnate sau prin plăți directe către furnizorii finali de bunuri, lucrări și/sau servicii.

**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

**(în EUR)**

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI**

**4. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

Numerarul și echivalentele de numerar la 31 decembrie 2023 cuprind:

|   | <b>Cont deschis la</b>                     | <b>Moneda<br/>subiacentă</b> | <b>31 Decembrie 2023</b> |
|---|--|------------------------------|--------------------------|
| Contul desemnat<br>( <i>Împrumut</i> )  | Trezoreria de Stat a<br>Republicii Moldova | EUR                          | 307,150                  |
| Contul desemnat<br>( <i>licitații</i> ) | Trezoreria de Stat a<br>Republicii Moldova | EUR                          | 2,840                    |
|   |  |                              | <b>309,990</b>           |

**5. CERERI PENTRU PLĂȚI DIRECTE**

Nu au fost identificate cereri pentru plăți directe în perioada 09 august 2021 – 31 decembrie 2023.

**6. CERERI PENTRU CONTURILE DESEMNAȚE**

| <b>Surse de finanțare</b> | <b>Aplicație</b> | <b>Data</b> | <b>Anul încheiat la<br/>31 Decembrie 2023</b> |
|---------------------------|------------------|-------------|---|
| Împrumut BIRD nr. 9134-MD | 1                | 29.07.2021  | 300,000                                       |
| Împrumut BIRD nr. 9134-MD | 9                | 07.03.2023  | 400,000                                       |
| Împrumut BIRD nr. 9134-MD | 10               | 27.04.2023  | 300,000                                       |
|                           |                  |             | <b>1,000,000</b>                              |

**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD

Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023

(în EUR)

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI**

**7. CHELTUIELI ALE PROIECTULUI**

| Tip de cheltuieli  | Exercițiul financiar                 |                 |
|--|--------------------------------------|-----------------|
|  | 09 August 2021-<br>31 Decembrie 2023 | Cumulativ la zi |
| <b>Partea 1. Optimizarea generării energiei termice și electrice</b> | <b>332,132</b>                       | <b>332,132</b>  |
| 9134-B1.7  | 332,132                              | 332,132         |
| <b>Partea 2. Investiții în eficiența energetică</b>                  | <b>-</b>                             | <b>-</b>        |
| <b>Partea 3. Managementul Proiectului</b>                            | <b>360,718</b>                       | <b>360,718</b>  |
| Auditul proiectelor și al ME   | 69,410                               | 69,410          |
| Cheltuieli operaționale ale UCIPE                                    | 291,308                              | 291,308         |
| <b>Cheltuieli pentru licitații</b>                                   | <b>1,631</b>                         | <b>1,631</b>    |
| <b>Total general</b>   | <b>694,481</b>                       | <b>694,481</b>  |

**8. ÎNCASĂRI ȘI PLĂȚI ÎN NUMERAR**

|  | 09 August 2021 –<br>31 Decembrie 2023 |                  |
|--|---------------------------------------|------------------|
|  | EUR                                   | Cumulativ<br>EUR |
| <b>Sold inițial</b>  | <b>-</b>                              | <b>-</b>         |
| <b>Surse de finanțare</b>  |                                       |                  |
| Împrumut BIRD nr. 9134-MD  | 1,000,000                             | 1,000,000        |
| Alte surse (venituri din licitații)  | 4,448                                 | 4,448            |
| <b>Finanțare totală</b>  | <b>1,004,448</b>                      | <b>1,004,448</b> |
| <b>Cheltuieli de proiect</b>   |                                       |                  |
| (1) Bunuri, lucrări, servicii non-consultanță, servicii de consultanță, pentru partea 1 și 2 a proiectului                 | 332,132                               | 332,132          |
| (2) Bunuri, lucrări, servicii non-consultanță, servicii de consultanță, costuri operaționale pentru partea 3 a proiectului | 360,718                               | 360,718          |
| Cheltuieli pentru licitații  | 1,631                                 | 1,631            |
| <b>Cheltuieli totale ale proiectului</b>   | <b>694,481</b>                        | <b>694,481</b>   |
| <b>Profit/(pierdere) din diferențe de curs valutar [alte conturi (licitații)]</b>  | <b>23</b>                             | <b>23</b>        |
| <b>Sold final</b>  | <b>309,990</b>                        | <b>309,990</b>   |

**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

(în EUR)

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI**

**9. ANGAJAMENTE**

În cursul normal al activităților, proiectul încheie contracte cu furnizorii de bunuri, lucrări și servicii în conformitate cu bugetul stabilit și cu Planul de achiziții al proiectului.

La 31 decembrie 2023, proiectul avea următoarele angajamente:

| <b>Contractori</b>   | <b>Referința contractului</b> | <b>CCY</b> | <b>Costul pe contract</b> | <b>Data semnării contractului</b> | <b>Suma contractuală datorată</b> | <b>Suma contractuală datorată (echivalent în EUR)</b> |
|--|-------------------------------|------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| Joint Venture Urban Technology Alliance - decon international GmbH | 9134-B1.5                     | USD        | 1,467,400                 | 09 Ianuarie, 2023                 | 1,467,400                         | 1,398,139   |
| TECHNO-TEST S.R.L.   | 9134-B1.7                     | EUR        | 2,206,780                 | 14 Aprilie, 2023                  | 1,874,648                         | 1,874,648   |
| TECHNO-TEST S.R.L.   | 9134-B2.1                     | EUR        | 3,312,280                 | 20 Decembrie, 2023                | 3,312,280                         | 3,312,280   |
| Moore Stephens KSC SRL   | 9134-B3.1                     | EUR        | 90,200                    | 23 Aprilie, 2021                  | 20,790                            | 20,790  |
| <b>Total</b>   |                               |            |                           |                                   |                                   | <b>6,605,857</b>                                      |

**10. Activități de coordonare a proiectului**

Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 118 din 07 martie 2023 privind organizarea și funcționarea Ministerului Energiei (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 85-86, art. 171 din 14 martie 2023), a fost stabilit că Ministerul Energiei exercită rolul de fondator al instituției publice UCIPE (înființată prin Hotărârea Guvernului nr. 1276 din 21 decembrie 2000).

În contextul modificărilor menționate mai sus, Ministerul Energiei este autoritatea administrației publice centrale responsabilă de implementarea PIESACET-2, în mod eficient, în conformitate cu Acordul de împrumut nr. 9134-MD semnat cu Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD) la 30 septembrie 2020.

Responsabilitatea UCIPE constă în asigura implementarea Proiectului (sub supravegherea MEn) prin îndeplinirea responsabilităților fiduciare aferente Proiectului, și anume managementul contractelor, managementul financiar, debursări, achiziții, aspecte de mediu și social monitorizare și evaluare, raportare în conformitate cu cerințele și procedurile specificate din Acordul de Împrumut.



**AL DOILEA PROIECT DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A EFICIENȚEI SISTEMULUI DE ALIMENTARE CENTRALIZATĂ CU ENERGIE TERMICĂ**

**Acordul de Împrumut BIRD nr. 9134-MD**

**Pentru perioada 09 August 2021 - 31 Decembrie 2023**

**(în EUR)**

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ ALE PROIECTULUI**

**11. Evenimente ulterioare**

Conducerea UCIPE a evaluat evenimentele ulterioare din 01 ianuarie 2024 până în 27 mai 2024. În baza acestei evaluări, nu au existat evenimente care să necesite dezvăluirea sau ajustarea situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023.

Aceste note fac parte integrantă din situațiile financiare cu destinație specială ale proiectului. Aceste situații financiare cu destinație specială ale proiectului au fost aprobate pentru publicare de către conducerea proiectului la 27 mai 2024.

Director Interimar  
Ruslan Surugiu

Contabil șef  
Marina Burdujan

