

2025

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

APAVITAL S.A.

RAPORT DE AUDIT pentru anul 2024

Elaborat de Comitetul de audit din cadrul
Consiliului de Administrație al APAVITAL S.A.
în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011



Cuprins:

1. <i>Prezentarea generală a societății</i>	3
2. <i>Cadrul instituțional.....</i>	4
3. <i>Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit.....</i>	6
4. <i>Concluzii</i>	13

1. Prezentarea generală a societății

APAVITAL S.A. este operator licențiat Clasa 1 pentru serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, având Licența nr. 5264/15.02.2021, aprobată prin Ordinul de modificare a condițiilor asociate, emis de președintele A.N.R.S.C, nr. 724/17.12.2024.

Din punct de vedere al ariei geografice acoperite, activitatea APAVITAL S.A. se desfășoară pe raza județelor Iași, Neamț și Botoșani, asigurând serviciul public de alimentare cu apă potabilă și industrială în:

- Municipiul Iași, Municipiul Pașcani și Municipiul Roman (NT),
- Orașele Târgu Frumos, Hârlău și Podu Iloaiei,
- 77 de comune din județul Iași, 9 comune din județul Neamț și 1 comună din județul Botoșani.

De asemenea, APAVITAL S.A. Iași furnizează serviciul public de canalizare și epurare a apelor uzate în:

- Municipiul Iași, Municipiul Pașcani și Municipiul Roman (NT),
- Orașele Târgu Frumos, Hârlău și Podu Iloaiei,
- 53 de comune din județul Iași, 8 comune din județul Neamț și 1 comună din județul Botoșani.

Alte activități complementare celei de bază prestate de APAVITAL S.A. sunt:

- ✓ *Vidanjare* - prestarea serviciilor de vidanjare fose septice, cu autovidanaje ce realizează atât absorbția apelor uzate din bazinele vidanjabile, cât și curățarea prin presiune a sistemelor de canalizare pentru îndepărtarea depunerilor (decolmatare).
- ✓ *Proiectare* - elaborarea documentațiilor tehnice (studii de fezabilitate, proiecte tehnice de execuție, breviare de calcul etc.) pentru investiții proprii APAVITAL S.A. Iași și pentru terți în domeniul rețelelor de apă și canalizare, reparațiilor obiectivelor existente, documentațiilor de gospodărire a apelor, ridicărilor topografice, multiplicării planșelor etc.
- ✓ *Analize Rețele Apă și Canalizare (defectoscopie)* - identificarea pierderilor ascunse de apă, la cerere, în caz de situații critice în exploatarea rețelei de distribuție a apei, folosind echipamente performante de vizualizare și detecție în interiorul instalațiilor.

- ✓ *Metrologie* - verificări metrologice efectuate pentru aparatele de măsură montate pe bransamente, în intervalul de diametre cuprins între Dn. 15 mm - Dn. 150 mm.
- ✓ *Cartare GIS* - utilizarea unor pachete de programe integrate care permit crearea, prelucrarea, conversia, georeferențierea, analiza și afișarea datelor geospațiale sub forma unor hărți tematice, pentru o mai bună gestionare și vizualizare a informațiilor.
- ✓ *Execuție instalații pentru alimentarea cu apă și canalizare* - realizarea instalațiilor pentru alimentarea cu apă și canalizarea apelor uzate în aria de operare, cu personal calificat și echipamente tehnologice moderne.
- ✓ *Secția Auto Mecanică* - asigură gestionarea parcului auto al societății, respectând condițiile tehnice, economice și legale (buldoexcavatoare, autospeciale, vidanaje, autobasculante, autocamioane, automacarale și autovehicule mici pentru transportul materialelor și al persoanelor la punctele de lucru).
- ✓ *Secția Electro Mecanică* - asigură revizia și reparația echipamentelor electromecanice, energetice și de automatizare din stațiile de captare, pompare, tratare și de epurare ale APAVITAL S.A., precum și activități de confecții metalice, prelucrări prin așchiere și revizii/reparații auto.
- ✓ *Analize de laborator (apă potabilă și ape uzate)* - prestarea serviciilor de analize pentru apa potabilă și apa uzată de laboratoare autorizate de Ministerul Sănătății și acreditate RENAR, respectiv analize fizico-chimice și microbiologice pentru apă potabilă și analize fizico-chimice și biologice pentru apa uzată.

2. Cadrul instituțional

Prezentul Raport Anual a fost elaborat de către Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al APAVITAL S.A., în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă ;
- Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare consolidate ;
- Legea 672/2002 privind auditul public intern.

Consiliul de Administrație actual al APAVITAL S.A. s-a constituit în luna februarie 2024, cu respectarea principiilor OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă, în baza

unei selecții prealabile efectuate de o comisie formată din specialiști independenți în recrutarea resurselor umane, în următoarea componență:

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| 1. DAMIAN Ionel | - președinte |
| 2. DORUȘ Mihail | - membru |
| 3. ARVINTE Elena | - membru |
| 4. CĂLUGĂREANU Rodica | - membru |
| 5. TEODOSIU Carmen | - membru |
| 6. GÎRJAN Cătălin | - membru |
| 7. COSTEA Sebastian Constantin | - membru |

Directorii APAVITAL S.A. au fost numiți prin Hotărârea CA nr.85/21.12.2023 cu respectarea principiilor OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă, în baza criteriilor de experiență în activitatea de conducere a întreprinderii publice:

- | | |
|------------------------|------------------------|
| • DORUȘ Mihail | - Director General |
| • MIHĂILESCU Ion | - Director Operațional |
| • DUMITRAȘ Ștefan Andi | - Director Tehnic |
| • MASALAGIU Gabriela | - Director Economic |
| • CASIAN Romeo | - Director Comercial |

În cadrul Consiliului de administrație al APAVITAL S.A., societate pe acțiuni, Comitetul de audit a fost constituit prin Decizia nr.57/28.02.2024, având următoarea componență:

- | | |
|----------------------|----------------------------|
| • Rodica CĂLUGĂREANU | - administrator neexecutiv |
| • Elena ARVINTE | - administrator neexecutiv |
| • Sebastian COSTEA | - administrator neexecutiv |

Doamna RODICA CĂLUGĂREANU a fost desemnată președinte al Comitetului de audit de către membrii acestuia.

Conform prevederilor art. 34, alin. (3) din O.U.G. 109/2011, actualizată, privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, Comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar, cu modificările și completările ulterioare.

Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin legat de reglementările menționate, și-a canalizat preocupările spre următoarele obiective:

- a) informează membrii consiliului de administrație cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul Comitetului de audit în acest proces;
- b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;
- c) monitorizează eficacitatea sistemului de control intern managerial și a sistemului de management al riscurilor la nivelul entității, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a APAVITAL S.A., fără a încălca independența acestuia;
- d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din [Regulamentul \(UE\) nr. 537/2014](#);
- e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28 și 29 din prezenta lege și cu art. 6 din [Regulamentul \(UE\) nr. 537/2014](#) și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;
- f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație firma de audit care urmează a fi desemnată în conformitate cu art. 16 din [Regulamentul \(UE\) nr. 537/2014](#), cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din [Regulamentul \(UE\) nr. 537/2014](#).

3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit

Raportul Anual are la bază Planul de Administrare al APAVITAL S.A. pentru perioada 2024 - 2028, aprobat prin Hotărârea A.G.A. nr.09/16.05.2024 și Planul de Management al directorilor executivi aprobat în ședința Consiliului de Administrație din 28.03.2024.

3.1. Monitorizarea eficacității sistemelor de control intern managerial și de audit intern

Eficacitatea sistemului de control intern managerial este reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare grupat pe cele 5 elemente cheie:

- Mediul de control;
- Performanțe și managementul riscurilor;
- Activități de control;
- Informarea și comunicarea;
- Evaluare și audit.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, Comitetul de audit a constatat următoarele:

- ✓ Procesul de raportare financiară s-a desfășurat în mod corespunzător, cu respectarea prevederilor Ordinului nr. 85/26.01.2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.
- ✓ Ca urmare a monitorizării eficacității sistemelor de control, comitetul de audit a constatat că acestea sunt structurate astfel:

- **Control financiar preventiv (CFP)**

Sistemul de control financiar preventiv este organizat în conformitate cu prevederile O.G. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare. Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în anul 2024. Responsabilitatea coordonării CFP a revenit, în anul până la data de 01.08.2024, doamnei economist Dorina Slatineanu. Începând cu data de 01.08.2024, responsabilitatea coordonării CFP a revenit doamnei Marinela Miron. Societatea comercială APAVITAL S.A. are elaborate norme de CFP, inclusiv tabelul cu operațiunile și documentele supuse CFP.

- **Auditul financiar extern**

În vederea auditării anului financiar 2024, APAVITAL S.A. a întocmit un contract cu auditorul financiar EXIAS CONSULTANTS S.R.L.

În urma verificărilor și monitorizărilor efectuate, Comitetul de audit a constatat îndeplinirea cerinței privind independența auditorului financiar extern.

- **Auditul intern**

În cadrul APAVITAL S.A., activitatea de audit intern este exercitată de persoane din interiorul organizației, persoane capabile să examineze obiectiv ansamblul activităților societății în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere a acesteia.

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul aplicarea și respectarea Codului de conduită etică al auditorului intern.

Pentru evaluarea activității și a auditului intern exercitat în unitate, modul de stabilire și realizare a obiectivelor activității de audit intern, constatările și recomandările rezultate în urma fiecărei misiuni de audit sunt prezentate Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administrație.

Astfel, în cursul anului 2024 au fost derulate 6 misiuni de audit, adaptate pe domeniile auditabile, conform specificului structurilor organizatorice auditate, precum:

- domeniile auditabile aferente “Planului anual de audit intern pentru anul 2024”/monitorizare recomandări - 2 misiuni;
- domeniul funcțiilor specifice APAVITAL S.A. - 3 misiuni;
- alte domenii - 1 misiune.

Misiunile de audit intern s-au derulat cu respectarea normelor procedurale și s-au concretizat în rapoarte de audit intern avizate de Consiliul de Administrație, iar constatările și recomandările au fost însușite de structurile auditate. Recomandările formulate în cadrul misiunilor de audit sunt urmărite în vederea implementării lor. Astfel, din cele 87 de recomandări urmărite în anul 2024, 60 (68,97%) au fost implementate, 11 (12,64%) sunt recomandări parțial implementate în diverse stadii și 16 (18,39%) sunt recomandări neimplementate pentru care termenul de implementare nu a fost depășit. Nu au existat recomandări formulate și neînsușite de conducerea APAVITAL S.A.. Nu au fost identificate iregularități.

De asemenea, echipa de audit intern a oferit pe parcursul anului 2024 consultanță structurilor auditate, după caz, activitate ce a avut ca scop clarificarea anumitor aspecte și îndrumarea structurilor auditate în demersurile inițiate de acestea în implementarea recomandărilor formulate de echipa de audit. De asemenea, auditorii

au oferit consiliere pentru completarea Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial.

- **Controlul financiar de gestiune**

A fost întocmit **Programul anual de control nr. AV/74025/RG/13.12.2023**, aprobat de Directorul General, având ca **obiective**:

- ✓ asigurarea integrității patrimoniului APAVITAL S.A.,
- ✓ respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne,
- ✓ creșterea eficienței în utilizarea resurselor materiale și bănești.

Au fost finalizate **22 acțiuni de control financiar de gestiune**, din care **19** planificate și **3** inopinate. Acțiunile de control financiar de gestiune s-au derulat cu respectarea normelor procedurale și s-au finalizat prin întocmirea a **22 procese verbale de control, toate aprobate** de către Directorul General, în care au fost prezentate constatări și măsuri de îmbunătățire a activităților verificate.

La data de 31.12.2024 se aflau în monitorizare **46 măsuri** în diferite stadii, cum ar fi:

- **39** măsuri implementate 100%
- **7** măsuri parțial implementate/în curs de implementare.

Nu au existat **măsuri neimplementate** și nu s-au semnalat măsuri formulate și **neînsușite** de conducerea APAVITAL S.A.

Gradul de îndeplinire a acțiunilor de control: **100%**

Rapoartele de activitate s-au întocmit trimestrial, au fost supuse aprobării Directorului General și Consiliului de Administrație și au fost **aprobate** în forma prezentată.

Modul și gradul de implementare a măsurilor întreprinse pe parcursul exercițiului financiar și rămase în monitorizare la data de 31.12.2023, au fost raportate conducerii

APAVITAL S.A., la finalul anului 2024, prin ***Raportul de urmărire a îndeplinirii măsurilor nr. AV /81717/ RG din 19.12.2024.***

- **Controlul operativ**

S-a constatat existența și respectarea unui program anual privind activitatea de control operativ, aprobat de Directorul General, având ca obiective principale:

- ✓ identificarea neconformităților din activitatea curentă a societății APAVITAL S.A. și propunerea de recomandări pentru înlăturarea acestora;
- ✓ verificarea stadiului de implementare a măsurilor propuse în urma acțiunilor de control operativ și aprobate de Directorul General;
- ✓ controlul inopinat privind disciplina la locul de muncă, organizarea locului de muncă și respectarea documentației necesare, a procedurilor și instrucțiunilor de lucru;
- ✓ informarea Directorului General privind rezultatele verificărilor.

În anul 2024 au fost desfășurate un număr de 149 acțiuni de control, din care 87 inopinate. Au fost întocmite un număr de 62 de Informări supuse aprobării Directorului General, toate aprobate. Au fost întocmite și documentate 9 referate către Comisia de Etică și Disciplină a societății.

La sfârșitul anului 2024 au fost contorizate un număr de 56 de recomandări, aflate în diferite stadii de monitorizare: 45 de măsuri au fost implementate și 11 parțial implementate. Semestrial, au avut loc acțiuni de verificare a modului și stadiului de implementare a măsurilor.

- **Controlul intern managerial**

Având în vedere dispozițiile O.U.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, precum și prevederile Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în cadrul APAVITAL S.A. este constituită și își desfășoară activitatea *Comisia de monitorizare a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial*, ce cuprinde conducătorii compartimentelor incluse în primul nivel de conducere din structura organizatorică, cu excepția Compartimentului audit intern.

Controlul intern managerial dezvoltat la nivelul APAVITAL S.A. reprezintă instrumentul principal în îndeplinirea actului managerial. În acest context, implementarea adecvată

a sistemului de control intern managerial a constituit un factor hotărâtor pentru desfășurarea unui act managerial corect, în conformitate cu prevederile legale, precum și o asigurare că societatea funcționează conform așteptărilor și că managementul activităților - de pe toate nivelele organizaționale - este unul performant.

Pe baza datelor, informațiilor și constatărilor consemnate - prin asumarea responsabilității manageriale - în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial, precum și în rapoartele de audit (interne, al Compartimentului audit Intern și externe, al Camera de Conturi Iași) rezultă că Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

- **Managementul riscurilor**

Managementul riscurilor înseamnă abordarea proactivă a conducerii și a salariaților APAVITAL S.A., prin care se anticipează evenimentele viitoare de natură să influențeze activitatea societății (sunt identificate și evaluate vulnerabilitățile și amenințările, denumite generic „riscuri”) care pot afecta atingerea obiectivelor/activităților sau pot conduce la săvârșirea unor fapte de corupție și fraude, sunt stabilite și monitorizate măsurile de control aferente riscurilor semnificative și există o analiză a riscurilor identificate și gestionate, concretizate printr-o raportare anuală cu privire la procesul de management al riscurilor.

Procesul de gestionare a riscurilor în anul 2024 a implicat realizarea unor activități-cheie, într-o succesiune logică, după cum urmează:

- ✓ identificarea riscurilor, ce implică două componente, respectiv identificarea inițială a riscurilor pe obiective, dar și o activitate de identificare continuă a riscurilor noi, a celor datorate schimbărilor survenite în organizație sau a celor care apar datorită modificării legislației etc.;
- ✓ evaluarea riscurilor, în jurul componentelor bidimensionale impact și vulnerabilitate;
- ✓ controlarea riscurilor, cu scopul de a transforma incertitudinile într-un avantaj pentru organizație, limitând nivelul amenințărilor;
- ✓ analiza și raportarea riscurilor, pentru a evalua persistența riscului, eventualele modificări ale impactului și probabilității, apariția de riscuri noi, cu scopul

raportării acestor evoluții ale riscului care influențează prioritățile și furnizează informații privind eficacitatea controlului.

- **Alte constatări:**

Existența procedurilor pentru organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale. Organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești este conformă cu Legea nr. 22/1969, privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor, actualizată, asigurându-se reflectarea în evidențele sintetice și analitice ale societății a tuturor elementelor patrimoniale.

În cadrul APAVITAL S.A. evidența contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare, înregistrările fiind efectuate pe bază de documente justificative, fiind respectate principiile și metodele contabilității.

Societatea asigură conducerea, evidența și păstrarea tuturor registrelor obligatorii, cu respectarea modului de completare, păstrare și arhivare.

În conformitate cu prevederile art. 51, alin.(1), lit.d) din O.U.G. 109/2011, actualizată, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, raportul Comitetului de audit și Raportul de audit anual, vor fi făcute publice pe pagina de internet a societății prin grija Consiliului de Administrație.

3.2. Evaluarea independenței auditorului statutar

Comitetul de audit a obținut pentru anul 2024 confirmarea că firma de audit EXIAS CONSULTANTS S.R.L. și partenerii sunt independenți față de APAVITAL S.A. și nu au existat amenințări la adresa independenței acestora.

3.3. Monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, supervizarea situațiilor financiare

Comitetul de audit a supravegheat procesul de raportare financiară a societății APAVITAL S.A., fiindu-i înaintat de către EXIAS CONSULTANTS S.R.L., la data de 29 aprilie 2024, Raportul suplimentar al auditorului către comitetul de audit al societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Situațiile financiare ale APAVITAL S.A pe anul 2023 în opinia auditorului EXIAS CONSULTANTS S.R.L. prezintă fidel, în toate aspectele semnificative poziția financiară

a Societății, performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul financiar 2023 și au fost aprobate în cadrul Adunării Generale a Acționarilor prin Hotărârea 7 din data de 16 mai 2024.

Situațiile financiare pentru anul 2024 sunt în prezent în proces de auditare, conform legislației în vigoare, urmând ca raportul de audit să fie finalizat și prezentat Comitetului și acționarilor până la sfârșitul lunii aprilie 2025.

4. Concluzii

Din analiza efectuată, membrii Comitetului de audit nu au constatat erori și/sau abateri de natură să afecteze poziția și performanța financiară a societății APAVITAL S.A.

Managementul a întreprins toate demersurile, pe baza conferită de lege, pentru a menține serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare la standardele cerute, fiind în căutare de modalități de dezvoltare a societății și dispunând de întreaga deschidere pentru a utiliza cele mai bune practici în vederea atingerii obiectivelor asumate.

Adoptat astăzi: 28.02.2025

Comitetul de audit

- Rodica CĂLUGĂREANU (PREȘEDINTE)
- Elena ARVINTE
- Sebastian COSTEA