

2025

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

APAVITAL S.A.

RAPORT DE GESTIONARE A RISCURILOR

Pentru anul 2024

Elaborat de Comitetul de gestionare a riscului din cadrul
Consiliului de Administrație al Societății 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 gestionare a riscurilor</i>	6
4.	<i>Concluzii</i>	11

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 autovidanje 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, vidanje, 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 gestionare a riscurilor 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;
- O.U.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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 |
| 8. TEODOSIU Carmen | - 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 gestionare a riscurilor a fost constituit prin Decizia nr. 59/28.02.2024, în următoarea componență:

- | | |
|--------------------|----------------------------|
| COSTEA Sebastian | - administrator neexecutiv |
| CĂLUGĂREANU Rodica | - administrator neexecutiv |
| GÎRJAN Cătălin | - administrator neexecutiv |

Domnul COSTEA SEBASTIAN a fost desemnat președinte al Comitetului de gestionare a riscurilor de către membrii acestuia.

Conform prevederilor art. 34, alin. (3) din O.U.G. 109/2011, actualizată, privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, modificată și completată, comitetul de gestionare a riscurilor are următoarele atribuții și responsabilități:

- a) asigură concordanța activităților de control cu riscurile generate de activitățile și procesele care fac obiectul controlului, identifică, analizează, evaluează, monitorizează și raportează riscurile identificate, planul de măsuri de atenuare sau anticipare a acestora, alte măsuri luate de conducerea executivă;
- b) este responsabil cu măsurarea solvabilității întreprinderii publice, prin raportare la atribuțiile și obligațiile uzuale ale acesteia, și informează sau, după caz, face propuneri Consiliului de Administrație.

Comitetul de gestionare a riscurilor reprezintă un organism suplimentar constituit în Cadrul Consiliului de Administrație cu rol de creștere a încrederii asupra rapoartelor financiare emise de conducerea executivă a societății prin faptul că sistemele/activitățile care concură la asigurarea fidelității, acuratețim realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizării permanente.

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de gestionare a riscurilor din cadrul întreprinderii publice APAVITAL S.A. în cursul anului 2024. În raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de monitorizare a eficacității sistemelor de control intern, cu accent pus pe Standardul 8 - Managementul riscului.

3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de gestionare a riscurilor

Membrii Comitetului de gestionare a riscurilor s-au asigurat că în anul 2024 au fost realizate toate etapele procesului de management al riscului, 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 funcție de componentele 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.

În conformitate cu prevederile Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Comisia de monitorizare a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial a desfășurat și în cursul anului 2024 un continuu proces de management al riscurilor (reevaluare, estimare a probabilității și a impactului, determinarea răspunsului la risc etc.) care să faciliteze realizarea obiectivelor societății în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, în principal prin:

- identificarea riscurilor în strânsă legătură cu activitățile din cadrul obiectivelor specifice a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor;
- identificarea amenințărilor/vulnerabilităților prezente în cadrul activităților curente ale entității care ar putea conduce la nerealizarea obiectivelor propuse și la săvârșirea unor fapte de corupție și fraude;
- evaluarea riscurilor, prin estimarea probabilității de materializare, impactului asupra activităților din cadrul obiectivelor în cazul în care acestea se materializează;
- ierarhizarea și prioritizarea riscurilor în funcție de toleranța la risc;
- stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor (răspunsul la risc) prin identificarea celor mai adecvate modalități de tratare a riscurilor inclusiv măsuri de control;
- analiza și gestionarea riscurilor în funcție de limita de toleranță la risc aprobată de către directorul general al companiei;
- monitorizarea implementării măsurilor de control și revizuirea acestora în funcție de eficacitatea rezultatelor acestora;
- raportarea periodică a situației riscurilor, realizată ori de câte ori este nevoie (dar cel puțin o dată pe an), respectiv dacă riscurile persistă, apariția de riscuri noi, eficiența măsurilor de control adoptate, reevaluarea riscurilor existente etc.

DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII

Pentru asigurarea unui management eficient al riscurilor la toate nivelurile companiei, conducătorii compartimentelor incluse în primul nivel de conducere din structura organizatorică a entității (cu excepția compartimentului de audit public intern) și-au reconfirmat/nominalizat (prin notă internă) responsabilii cu riscurile (demers încheiat la data de 1 martie 2024, în conformitate cu prevederile PROGRAMULUI DE DEZVOLTARE A SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL AL APAVITAL PENTRU ANUL 2024, document nr. 11138/27.02.2024).

Deoarece responsabilii cu riscurile consiliază personalul din cadrul compartimentelor și asistă conducătorii acestora în procesul de gestionare al riscurilor, Secretariatul tehnic

al Comisiei de monitorizare a desfășurat în prima decadă a lunii martie 2024 un seminar on-line cu aceștia privind managementul riscului.

În Următoarele repere cronologice cuprind acțiunile menite asigurării cadrului organizațional și procedural pentru identificarea și evaluarea riscurilor, stabilirii strategiei de gestionare a riscurilor, monitorizării implementării măsurilor de control, revizuirii și raportării acestora, astfel:

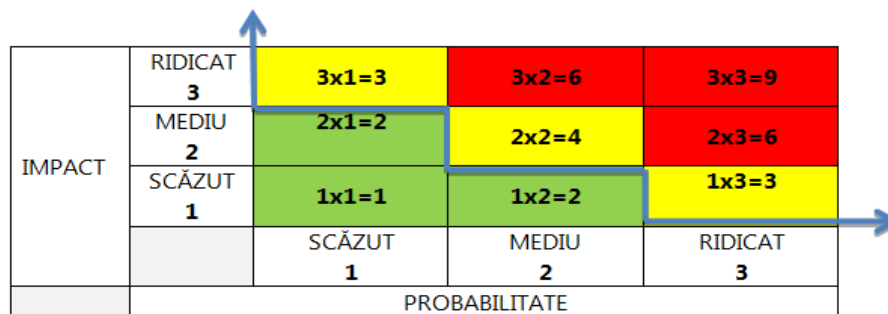
- ✓ 08.03.2024 - Stabilirea vulnerabilităților și amenințărilor care pot afecta atingerea obiectivelor specifice sau pot conduce la săvârșirea unor fapte de corupție și fraude (rezultând documentul numit LISTA OBIECTIVELOR SMART, ACTIVITĂȚILOR ȘI RISCURILOR - COD F-MR-001).
- ✓ 15.03.2024 - Evaluarea riscurilor prin estimarea probabilității de materializare și a impactului asupra obiectivelor specifice în cazul în care aceste riscuri se materializează, utilizându-se FIȘA DE IDENTIFICARE ȘI EVALUARE A RISCULUI - COD F-MR-002. Scopul acestei etape a fost de a stabili o ierarhie a riscurilor, utilizându-se, atât pentru impact, cât și pentru probabilitate, o scară pe trei niveluri, de la 1 la 3.
- ✓ 05.04.2024 - Ierarhizarea și prioritizarea riscurilor în funcție de toleranța la risc, stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor (răspunsului la risc) prin identificarea celor mai adecvate modalități de tratare a riscurilor (inclusiv măsuri de control), analiza și gestionarea riscurilor în funcție de limita de toleranță la risc aprobată de către directorul general - toate acestea fiind transpuse în PLANUL PENTRU IMPLEMENTAREA MĂSURILOR DE CONTROL ȘI DE URMĂRIRE A RISCULUI - COD F-MR-003.

Deoarece obiectivele APAVITAL S.A. pot fi afectate prin fapte de corupție, tot la această dată a fost finalizat și procesul de identificare și evaluare a riscurilor de corupție, respectiv stabilirea măsurilor de intervenție.

Limita de toleranță la risc a fost analizată din următoarele perspective:

- perspectiva cost - beneficiu, asigurându-ne că limita impusă nu presupune „costuri” exagerat de mari în raport cu beneficiul obținut;
- perspectiva resurselor pe care le putem aloca măsurilor de control. Dacă resursele sunt insuficiente, s-a operat o ierarhizare a riscurilor în funcție de priorități și o reajustare a limitelor de toleranță pentru riscurile mai puțin prioritare.

Vestea bună este că și pentru anul 2024 au fost resurse suficiente pentru a păstra limita de toleranță sub nivelul 3 al expunerii la risc (linia albastră din graficul de mai jos).



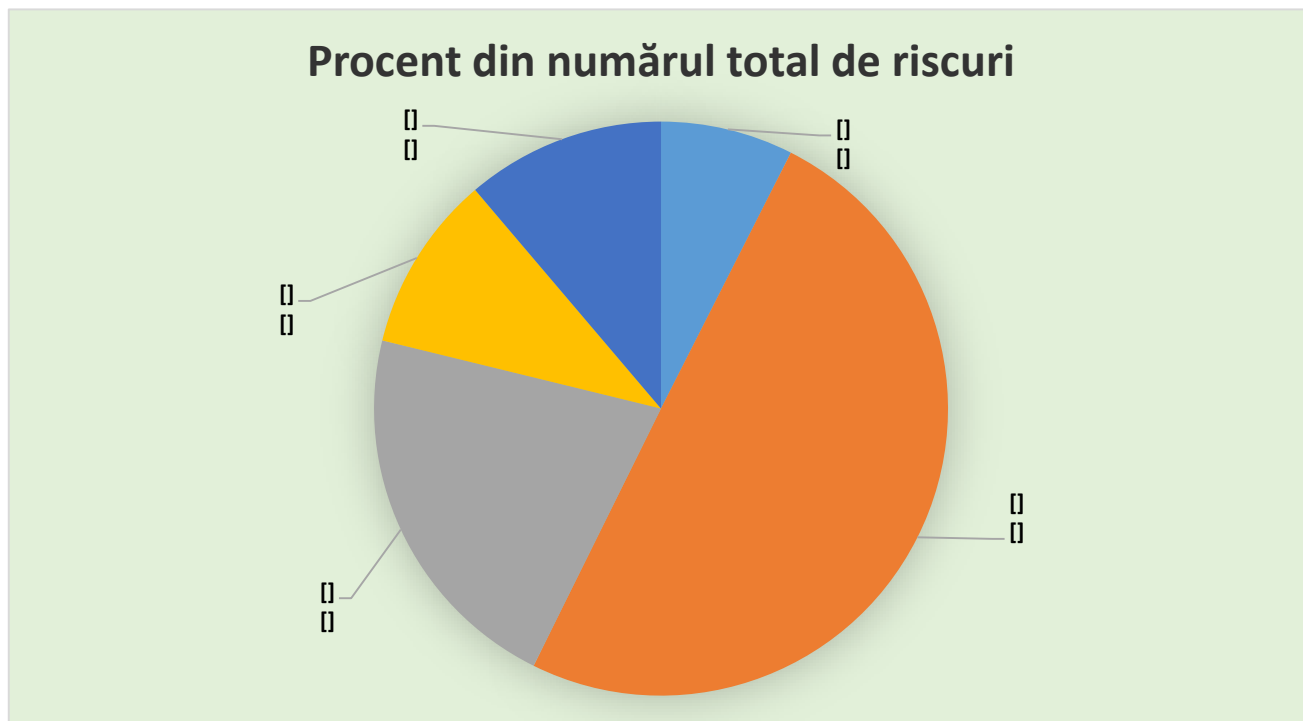
IMPACT	RIDICAT 3	3x1=3	3x2=6	3x3=9
	MEDIU 2	2x1=2	2x2=4	2x3=6
	SCĂZUT 1	1x1=1	1x2=2	1x3=3
		SCĂZUT 1	MEDIU 2	RIDICAT 3
		PROBABILITATE		

Așadar:

- Riscurile care se situează în zona de culoare roșie au expunerea la risc și deviația cea mai mare față de toleranța la risc și acestea au reclamat, cu prioritate, inițierea unor măsuri de micșorare a probabilității și/sau a impactului. În această zonă se află riscurile de mediu și de imagine.
 - Riscurile care se situează în zona de culoare galbenă au o expunere ce depășește limita de toleranță la risc, dar deviația de la aceasta este una moderată. Aceste riscuri au trebuit monitorizate și controlate. Riscurile financiare de exploatare și de securitatea informației fac parte din această zonă.
 - Riscurile care se situează în zona de culoare verde sunt cele caracterizate de o expunere la risc aflată sub limita de toleranță la risc și în această zonă se află riscurile asumate.
- ✓ 12.04.2024 - Revizuirea REGISTRULUI DE RISCURI (COD F-MR-004) la nivelul unității ierarhice, registru ce reprezintă o sinteză a datelor, informațiilor și deciziilor luate în cadrul procesului de management al riscurilor (cu respectarea formatului impus de OSGG nr. 600/2018) și a REGISTRULUI RISCURILOR DE CORUPȚIE (COD F-SNA-02).
 - ✓ Respectarea acestui termen a făcut posibilă revizuirea în avans a REGISTRULUI DE RISCURI la nivelul companiei (document nr. 23962), document care include numai riscurile semnificative extrase din registrele întocmite la nivel de compartiment.
 - ✓ 03.06.2024 - Măsurile de control stabilite de compartimente au fost centralizate la nivelul companiei (document nr. 32183 - PLANUL PENTRU IMPLEMENTAREA MĂSURILOR DE CONTROL), transmis ulterior, în vederea implementării, unităților ierarhice responsabile cu gestionarea riscurilor semnificative.
 - ✓ 06.12.2024 - Conducătorii compartimentelor incluse în primul nivel de conducere din structura organizatorică a entității (cu excepția compartimentului de audit

public intern) au raportat modul de desfășurare a procesului de gestionare a riscurilor.

Sintetic, pentru anul 2024, din cele 321 riscuri identificate, situația procentuală pe direcții se prezintă astfel:



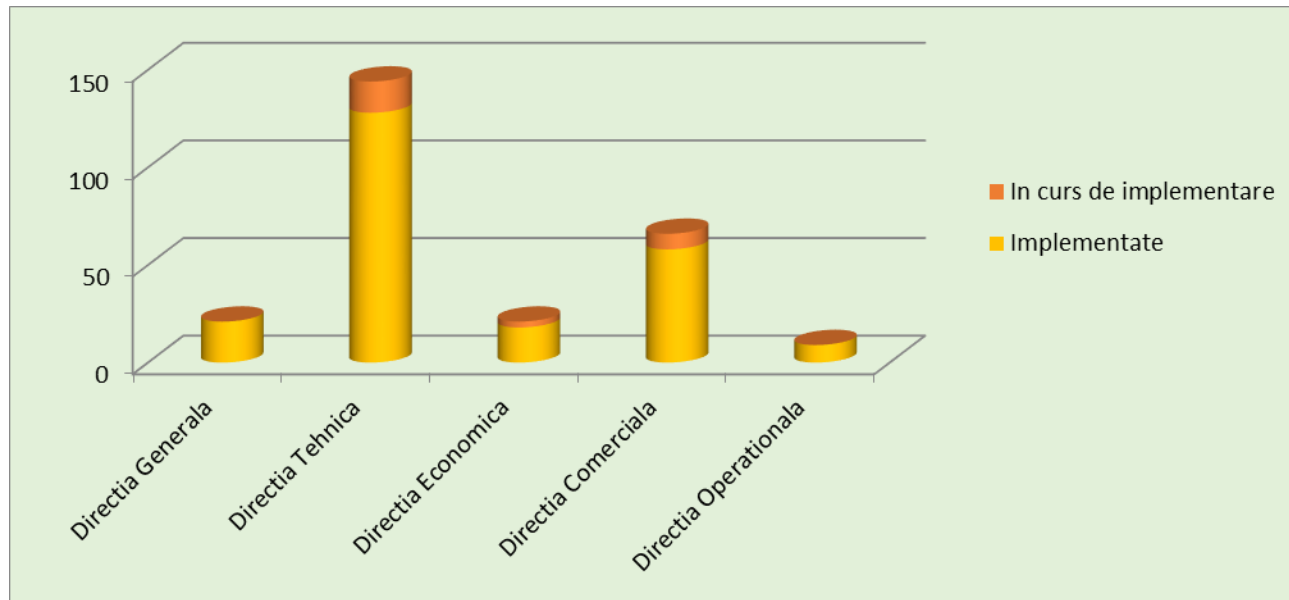
Observație.

Nu a fost identificat niciun risc în cadrul următoarelor unități ierarhice:

- Atelier Proiectare - Direcția Tehnică;
- Compartiment Verificare Tehnică și Comercială - Direcția Comercială;
- Serviciu Administrativ - Direcția Economică.

Nu sunt cazuri deosebite, deoarece practica a demonstrat conducătorilor acestor unități ierarhice că obiectivele lor nu pot fi afectate, indiferent de conjunctură. Până la urmă, nu există riscuri în mod absolut, ci numai riscuri corelate cu obiectivele.

Dintr-un total de 261 de măsuri de control (multe vizând gestionarea mai multor riscuri), 234 au fost implementate și 27 sunt în curs de implementare (având un caracter permanent), situația pe direcții fiind următoarea:

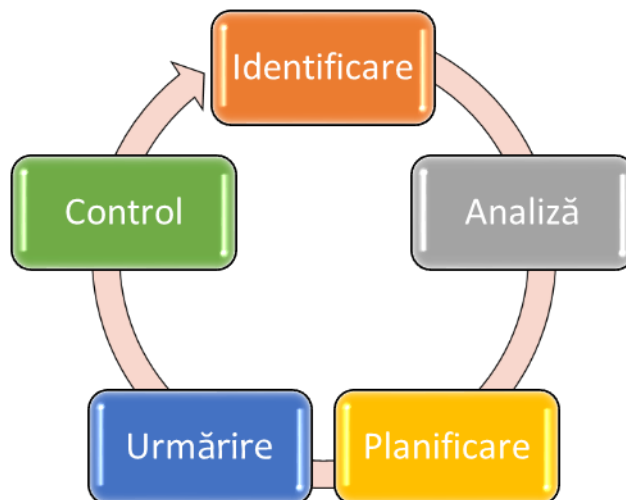


4. Concluzii

Managementul riscului este o componentă a culturii organizației APAVITAL S.A., dar și a proceselor și structurilor decizionale din cadrul acesteia. Riscul care aduce incertitudini privind realizarea unor activități, printr-o gestionare adecvată, permite organizației să aibă mai multă încredere că va obține rezultatele dorite, să mențină amenințările în limitele acceptabile și chiar să ia decizii bazate pe informații care ajută organizația să exploateze oportunitățile care pot să apară.

În același timp, o bună gestionare a riscurilor crește încrederea pe care factorii interesați o au în guvernanta corporativă din cadrul organizației și în capacitatea acesteia din urmă de a-și atinge obiectivele.

Managementul riscului nu analizează ce anume nu a mers bine, după ce faptul negativ este împlinit - nu este o analiză ex-post. Este un proces prin care riscul devine transparent. Acest proces presupune căutarea de noi riscuri, măsurarea lor și gestionarea acestora. Nu există un răspuns unic cu privire la risc - managementul riscului este un proces ciclic din care se învață continuu.



Și în anul 2024 procesul de gestionare a riscurilor a pus la dispoziția conducerii un cadru de abordare eficace a riscurilor și posibilităților de administrare a acestora, sporindu-i astfel capacitatea de a consolida valoarea adăugată organizației.

În acest sens, membrii Comitetului de gestionare a riscurilor s-au asigurat de existența unui cadru informațional adecvat, prin:

- prezentarea prin poșta electronică a unor sinteze privind dezvoltarea sistemului de control intern managerial (23.02.2024) și, în special, privind managementul riscului (08.03.2024), inclusiv evaluarea anuală a riscurilor, stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor, revizuirea registrelor de riscuri (la fiecare din termenele stabilite în Programul de dezvoltare);
- prezentarea tuturor elementelor privind managementul riscului (procedură, modul de evaluare a probabilității, impactului și a expunerii la risc, formulare etc.) în Intranet (rețeaua de calculatoare concepută doar pentru utilizatorii societății).

Considerăm că procesul de management al riscurilor este bine organizat și monitorizat (în conformitate cu cerințele standardului cuprins în CODUL CONTROLULUI INTERN MANAGERIAL) pentru că avem feedback-ul necesar din documentele întocmite la nivelul compartimentelor și din rapoartele de audit intern și extern (Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Iași - zero recomandări privind dezvoltarea sistemului de control intern managerial, în urma auditului desfășurat la sfârșitul anului 2024).

Din analiza efectuată, membrii Comitetului de gestionare a riscurilor 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 gestionare a riscurilor

- COSTEA Sebastian (PREȘEDINTE)
- CĂLUGĂREANU Rodica
- GÎRJAN Cătălin