

2020

***CONSILIUL DE
ADMINISTRAȚIE***

S.C. APAVITAL S.A.

***RAPORT DE AUDIT
Pentru Anul 2019***

Elaborat de Comitetul de audit din cadrul
Consiliului de Administrație al S.C. 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

S.C. ApaVital S.A. este operator licențiat în sfera serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, scopul entității fiind furnizarea continuă a serviciilor de alimentare cu apă, canalizare și epurare către toți consumatorii respectând, cu rigurozitate, indicatorii de calitate și eficiență. Societatea s-a înființat la data de 24.04.2008, prin preluarea patrimoniului de la Regia Autonomă Județeană pentru Apă și Canal Iași, conform hotărârilor Consiliului Județean Iași nr.88 și nr.89/2008, rectificate prin Hotărârea Consiliului Județean Iași nr.155/31.03.2008.

S.C. ApaVital S.A. este operator licențiat în sfera serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, prin Ordinul nr.93/12.07.2017, emis de Guvernul României, prin Autoritatea de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, și a licenței nr. 3572/01.02.2016, cu valabilitate până la 18.02.2021.

Din obiectivul principal de activitate al S.C. ApaVital S.A., respectiv “captarea, tratarea și distribuția apei” (cod CAEN – 3600), derivă obiectivele specifice:

- Întreținerea continuă și supravegherea atentă a sistemului de alimentare cu apă potabilă, a sistemului de colectare a apelor reziduale și a sistemului de epurare, având permanent pregătite echipe de intervenție rapidă.
- Furnizarea apei potabile la parametrii de potabilitate impuși de normativele în vigoare.
- Colectarea tuturor apelor uzate prin rețeaua de canalizare, epurarea acestora și tratarea nămolurilor, cu respectarea standardelor naționale și europene de calitate.
- Monitorizarea permanentă a costurilor de operare și reducerea acestora folosind inovația aplicată.
- Obținerea unei marje optimale de profit, care să permită dezvoltarea în continuare a activităților, rambursarea creditelor și stimularea personalului.
- Extinderea în regiunea Moldovei a serviciilor furnizate de societate.
- Dezvoltarea resurselor umane prin instruirea permanentă și evaluarea atentă a angajaților. Aplicarea politicilor de management durabil pentru monitorizarea resurselor și evaluarea riscurilor de mediu.
- Elaborarea și implementarea de politici de responsabilitate socială.
- Grijă față de securitatea și sănătatea angajaților ApaVital.

2. Cadrul instituțional

Consiliul de administratie al S.C. APAVITAL S.A. funcționează din anul 2012 cu respectarea principiilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă, constituit în baza unei selecții prealabile efectuate de o comisie formată din specialiști independenți în recrutarea resurselor umane.

Din anul 2016, Consiliul de administratie al S.C. APAVITAL S.A. are următoarea componență:

- | | |
|-------------------------|--------------|
| 1. DORUȘ Mihail | - presedinte |
| 2. ARVINTE Elena | - membru |
| 3. CHIRILĂ Mariana | - membru |
| 4. TEODOSIU Carmen | - membru |
| 5. TOMA Ion | - membru |
| 6. SIMIONESCU Maria | - membru |
| 7. SĂLCEANU Alexandru | - membru |
| 8. LAICU Ovidiu Mugurel | - membru |
| 9. NEAGU Dan Constantin | - membru |

Ținând cont de prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă, la propunerea comitetului de nominalizare și remunerare, consiliul de administrație, numește conducerea executivă a societății din rândul membrilor consiliului de administrație, devenind astfel administratori executivi.

În anul 2019, conducerea executivă a societății a avut următoarea componență:

- D-l dr. ing. Ion Toma -Director General ;
- D-l dr. ing. Mihail Doruș - Director Tehnic;
- D-na ec. Maria Simionescu - Director Economic, până la data de 29.08.2019 când a fost înlocuită pentru un mandat provizoriu de către:
- D-na ec. Mariana Chirilă – numită prin Decizia CA nr. 57/29.08.2019, până la data de 29.02.2020

Contractele de mandat ale directorilor executivi au fost încheiate pe o perioadă de 4 ani, până la data de 30.03.2020, putând fi reînnoite, prin act adițional, pentru încă o

perioadă de 4 ani, în condițiile îndeplinirii corespunzătoare a atribuțiilor/obligățiilor asumate.

În cadrul Consiliului de administrație al S.C. ApaVital, societate pe acțiuni, Comitetul de audit a fost constituit prin Decizia nr. 82/25.11.2019, în următoarea componență:

Elena ARVINTE	- administrator neexecutiv;
Carmen TEODOSIU	- administrator neexecutiv;
Dan Constantin NEAGU	- administrator neexecutiv.

Conform prevederilor art. 34, alin. (3) din O.U.G. 109/2011, actualizată, privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 47 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, 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) monitorizarea procesului de raportare financiară;
- b) monitorizarea eficacității sistemelor de control intern, de audit intern, și de management al riscurilor din cadrul S.C. ApaVital S.A.;
- c) monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- d) verificarea și monitorizarea independenței auditorului financiar extern.

În cursul anului 2019, Consiliul de administrație s-a întrunit lunar în cadrul ședințelor ordinare. Prezența administratorilor la ședințele lunare a fost de 100%, cazurile speciale fiind soluționate prin mandate de împuternicire și reprezentare acordate altor membri ai consiliului.

3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit

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

- O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări prin Legea nr. 111/27.05.2016;
- O.U.G. nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/14.11.2008, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/19.12.2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

Raportul Anual are la bază Planul de Administrare al S.C. ApaVital S.A. pentru perioada 2016 – 2020, aprobat prin Hotărârea A.G.A. nr. 7/18.04.2016 și Planul de Management al directorilor executivi aprobat în ședința Consiliului de Administrație din 27.07.2016.

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. 79/2014 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 2018. Responsabilitatea coordonării CFP a revenit, în anul 2018, economistei Gabriela Masalagiu. Societatea comercială ApaVital are elaborate norme de CFP, inclusiv tabelul cu operațiunile și documentele supuse CFP.

- **Auditul financiar extern**

În vederea auditării anului financiar 2018, S.C. ApaVital S.A. a întocmit un contract cu auditorul financiar S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultații Contabilă-SOCECC S.R.L.

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

- **Serviciul Control**

În cadrul S.C. ApaVital S.A. este organizată activitatea de control financiar de gestiune, activitatea de control operativ și activitatea de audit intern în cadrul Serviciului Control, condus de dna. ec. Mihaela Filip.

În cursul anului 2019 nu s-au semnalat recomandări formulate și neînsușite de conducerea S.C. APAVITAL S.A..

Misiunile de consiliere au avut un caracter informal , s-au axat pe consultanță și facilitarea înțelegerii la nivelul fiecărei structuri a prevederilor legale și au avut ca obiective:

- identificarea obstacolelor care împiedică desfășurarea normală a proceselor, stabilirea cauzelor, determinarea consecințelor, prezentând totodată soluții pentru eliminarea acestora;

- obținerea de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard sau prevedere normativă, necesare salariaților care au ca responsabilitate implementarea acestora;

- furnizarea cunoștințelor teoretice și practice referitoare la managementul financiar, gestiunea riscurilor și controlul intern.

Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2019 la nivelul Serviciului Control a fost implementat 100% prin parcurgerea tuturor

etapelor ce au constat în elaborarea de documente specifice și relevante activității sintetizate prin Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a SCIM pentru anul 2019 înregistrat cu nr. 677/08.01.2020.

Constatăm că au fost atinse nivelurile țintă ale **indicatorilor cheie de performanță** ce au fost aprobați de conducerea societății și asumați de angajații Serviciului Control.

Activitatea de control financiar de gestiune din cadrul S.C. APAVITAL S.A. a fost evaluată, în anul 2019, de către A.N.A.F. Iași, nefiind constatate iregularități și nici formulate recomandări .

În concluzie, se poate afirma că activitatea desfășurată de către angajații Serviciului Control oferă companiei o asigurare rezonabilă în ceea ce privește funcționalitatea sistemului de control intern, asigură consiliere pentru îmbunătățirea operațiunilor și contribuie la adăugarea de valoare actului managerial .

În cursul anului 2019 **activitatea de audit intern** a fost susținută de 2 auditori interni, aceștia desfășurându-și activitățile conform:

- ✓ Planului multianual de audit intern (2018 - 2020) și planului de audit intern anual (2019), documente aprobate de către Directorul General al societății;
- ✓ Legii nr. 672/2002 republicată, privind auditul public intern;
- ✓ Legii nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- ✓ H.G. nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- ✓ Normelor metodologice proprii privind exercitarea activității de audit intern din cadrul SC Apavital SA Iasi aprobate de către Consiliul Județean Iași și Consiliul de Administrație din cadrul societății .

Planul anual de audit intern pentru 2019 a fost realizat în proporție de 100% și rapoartele de audit au fost însușite de Consiliul de Administrație. Conducerea structurilor auditate au comunicat lunar, trimestrial sau semestrial, după caz, modul efectiv de punere în aplicare a recomandărilor formulate de către auditorii interni.

De asemenea, se poate afirma că, din punctul de vedere al activității generale, anul 2019 a consolidat **punctele tari** ale funcției de audit intern din cadrul S.C. Apavital S.A. Iași:

- Carta, misiunea și valorile auditului intern sunt bine definite la nivelul S.C. Apavital S.A. Iași;
- funcția de audit intern este percepută ca fiind independentă și obiectivă la nivelul întregii societăți;
- procesul de planificare este adecvat și validat de conducerea societății;
- flexibilitatea activității este mare, atât în ceea ce privește efectuarea misiunilor de audit intern, cât și în alegerea domeniilor asupra cărora auditorii s-au concentrat;
- o mai bună cunoaștere a specificului compartimentelor auditate;
- lipsa oricărei ingerințe din partea conducerii societății în procesul de auditare;
- misiunile de audit desfășurate în anul 2018, finalizate prin rapoarte de audit, au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra operațiunilor ce se desfășoară în cadrul societății.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2019 au fost urmărite un număr de **56 recomandări** din care :

- ✓ 33 recomandări au fost implementate (58,93%)
- ✓ 23 recomandări sunt în curs de implementare (partial implementate), în diverse stadii (41,07%).

Nu au existat recomandări neimplementate.

Activitatea de control financiar de gestiune în anul 2019 a fost susținută de 2 revizori contabili , aceștia desfășurându-și activitățile conform:

- ✓ Programul privind activitatea de control financiar de gestiune pentru anul 2019 nr. 61140/12.12.2018 ,
- ✓ Procedura de lucru operațională PLO_CG_01/20.08.2019 "Exercitarea controlului financiar de gestiune"-revizia 3 ,
- ✓ H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune .

S-a constatat existența și respectarea unui plan anual de control, aprobat de Directorul General, având ca obiective: asigurarea integrității patrimoniului ApaVital, respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, creșterea eficienței în utilizarea resurselor materiale și bănești.

Rapoartele de activitate s-au întocmit trimestrial și au fost supuse aprobării Directorului General și Consiliului de Administrație .

Programul anual de control financiar de gestiune pentru 2019 a fost realizat în proporție de 100%. Conducerea compartimentelor verificate au comunicat la termenele stabilite , modul efectiv de punere în aplicare a recomandărilor formulate prin actele de control .

În anul 2019 nu a avut loc fluctuații de personal , au fost finalizate 27 acțiuni de control financiar de gestiune (20 planificate , 7 inopinate), generând 28 de măsuri care la sfârșitul anului se află în diferite stadii de monitorizare, cum ar fi :

- 22 măsuri implementate 79 % ,
- 2 măsuri parțial implementate 7% ,
- 4 măsuri în curs de implementare 14 %.

Anual au avut loc acțiuni de verificare a modului și stadiului de implementare a măsurilor aprobate a căror rezultate au fost centralizate prin „ *Raportul de urmărire a îndeplinirii măsurilor formulate în actele de control pentru anul 2019 și a celor rămase neimplementate la data de 31.12.2018*”, înregistrat cu nr. 62545/11.12.2019 .

Procesele verbale de control încheiate cu ocazia verificărilor efectuate menționează prevederile legale încălcate , persoanele răspunzătoare, măsurile dispuse și termenele de remediere a deficiențelor constatate.

Activitatea de control operativ în anul 2019 a fost susținută de 2 persoane , acestea desfășurându-și activitățile conform:

- ✓ Programului privind activitatea de control operativ pentru anul 2019 înregistrat cu numărul 60909/11.12.2018,
- ✓ Regulamentul Intern al SC APAVITAL SA Iași,
- ✓ PLO.CO-01 /06.09.2019, privind activitatea de control operativ .

S-a constatat existența și respectarea unui plan anual de control, aprobat de Directorul General, având ca obiective: respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne ce privesc activitatea salariaților societății; prevenirea și sancționarea abaterilor ce pot apărea în cursul activității angajaților față de reglementările interne ale angajatorului; creșterea eficienței în utilizarea și protejarea resurselor angajatorului.

Rapoartele de activitate s-au întocmit trimestrial și au fost supuse aprobării Directorului General și Consiliului de Administrație .

Programul anual de control operativ pentru 2019 a fost realizat în proporție de 100%.

În anul 2019 nu a avut loc fluctuații de personal , au fost finalizate 127 acțiuni de control operativ (4 planificate , 123 inopinate din care 15 comune cu alte compartimente) , generând 52 de măsuri care la sfârșitul anului se află în diferite stadii de monitorizare, cum ar fi :

- 15 măsuri implementate ,
- 26 măsuri parțial implementate,
- 11 măsuri în curs de implementare .

Semestrial, în lunile iulie și decembrie, au avut loc acțiuni de verificare a modului și stadiului de implementare a măsurilor aprobate a căror rezultate au fost centralizate prin cele două rapoarte întocmite :

- ✓ *Raportul de urmărire a îndeplinirii măsurilor formulate în informările de control din semestrul I al anului 2019 și a celor rămase neimplementate la data de 31.12.2018, înregistrat cu nr. 31098/28.06.2019 ;*
- ✓ *Raportul de urmărire a îndeplinirii măsurilor formulate în informările de control din semestrul II al anului 2019 și a celor rămase neimplementate la data de 30.06.2019, înregistrat cu nr. 62704/16.12.2019 ;*

- **Controlul intern/managerial**

Având în vedere dispozițiile O.U.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și prevederile Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 200/26.02.2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, în cadrul S.C. ApaVital S.A. este constituită Comisia de monitorizare a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial ce cuprinde conducătorii tuturor compartimentelor din structura organizatorică.

Pe baza datelor, informațiilor și constatărilor consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial, precum și în rapoartele de audit intern și extern rezultă că Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

Alte constatări:

- În conformitate cu O.U.G. nr.109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, S.C. ApaVital S.A. are îndeplinite obligațiile prevăzute de standardul riscurilor și are întocmite registrele riscurilor pentru toate compartimentele funcționale. În mod evident, cunoașterea amenințărilor a permis o ierarhizare a acestora în funcție de eventualitatea materializării lor, de amploarea impactului asupra obiectivelor și de costurile pe care le presupun măsurile menite de a reduce șansele de apariție sau de a limita efectele nedorite. Stabilirea acestor ierarhii a constituit suportul introducerii unei

ordini de prioritate în alocarea resurselor, în majoritatea cazurilor limitate, în urma unei analize „cost-beneficiu” sau, mai general, „efort-efect”.

- 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, asigurându-se reflectarea în evidențele sintetice și analitice ale societății a tuturor elementelor patrimoniale.

- În cadrul S.C. 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 guvernarea 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.

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.

Putem aprecia că membrii Comitetului de audit și-au îndeplinit responsabilitățile asumate și au avut relații corecte cu participanții la procesul de raportare financiară.

Adoptat astăzi: 19.02.2020

Comitetul de audit

- Elena ARVINTE
- Carmen TEODOSIU
- Dan Constantin NEAGU