

**2022**

***CONSILIUL DE  
ADMINISTRAȚIE***

***S.C. APAVITAL S.A.***

---

***RAPORT DE AUDIT  
Pentru Anul 2021***

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>	<i>3</i>
2.	<i>Cadrul instituțional.....</i>	<i>4</i>
3.	<i>Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit.....</i>	<i>6</i>
4.	<i>Concluzii .....</i>	<i>11</i>

## 1. Prezentarea generală a societății

ApaVital S.A. este operator licențiat în sfera serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, prin Ordinul nr.53/01.02.2022, emis de Guvernul României, prin Autoritatea de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, și a licenței nr.5264/15.02.2021.

Din punct de vedere al ariei geografice acoperite, activitatea SC APAVITAL SA se desfășoară pe raza județelor Iași și Neamț.

APAVITAL S.A. asigură serviciul public de alimentare cu apă potabilă și industrială în:

- Municipiul Iași și Municipiul Pașcani,
- Orașele: Târgu Frumos, Hârlău, Podu Iloaiei,
- un număr de 74 comune din județul Iași și 7 comune din județul Neamț.

APAVITAL S.A. Iași asigură serviciul public de canalizarea și epurarea apelor uzate din:

- Municipiul Iași și Municipiul Pașcani
- Orașele: Târgu Frumos, Hârlău, Podu Iloaiei
- un număr de 47 comune din județul Iași și 5 comune din județul Neamț.

**Alte activități prestate** de APAVITAL SA sunt :

- ✓ Vidanjare - în prestarea serviciilor de vidanjare fose septice, cu autovidanje care realizează atât absorbția de ape uzate din bazinele vidanjabile, cât și decolmatarea cu presiune a sistemelor de canalizare în vederea decolmatărilor,
- ✓ Proiectare - elaborare documentații tehnice (studii de fezabilitate, proiecte tehnice de execuție, breviare de calcul, etc.) pentru investiții proprii APAVITAL S.A. Iași și terți în domeniul rețelelor de apă, canalizare, reparații obiective existente, documentații gospodărire ape, ridicări topografice, multiplicări planșe, etc.
- ✓ Analize Rețele Apă și Canalizare - identificarea pierderilor ascunse de apă, la cerere, atunci când apar situații critice în exploatarea rețelei de distribuție a apei, cu echipamente performante de vizualizare în interiorul instalațiilor și detecție.
- ✓ Metrologie - verificări metrologice efectuate pentru aparatele de măsură montate pe branșamente, 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
- ✓ Execuție instalații pentru alimentarea cu apă și canalizarea apelor uzate în aria de operare cu personal calificat și echipamente moderne tehnologice

- ✓ Secția Auto Mecanică - care asigură gestiunea parcului auto al societății, cu respectarea condițiilor tehnice, economice și legale (buldoexcavatoare, autospeciale, vidanje, autobasculante, autocamioane, automacarale, autovehicule mici pentru transport materiale și persoane la punctele de lucru);
- ✓ Secția Electro Mecanică asigură revizia/reparația echipamentelor electromecanice, energetice și de automatizare din stațiile de captare, pompare, tratare și de epurare ale APAVITAL SA dar și activități de confecții metalice, prelucrări prin așchiere, revizie/reparații auto.

## 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 guvernanta corporativă ;
- Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare consolidate ;
- Legea 672/2002 privind auditul public intern.

Consiliul de administratie actual al APAVITAL S.A. s-a constituit în luna februarie 2020, cu respectarea principiilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă, în baza unei selecții prealabile efectuate de o comisie formată din specialiști independenți în recrutarea resurselor umane, în urmatoarea componenta:

1. SĂLCEANU Alexandru - presedinte
2. DORUȘ Mihail - membru
3. ARVINTE Elena - membru
4. NEAGU Dan Constantin - membru
5. CÎMPEANU Ion - membru
6. MIHĂILESCU Ion - membru
7. MUȘCHERU Luminița Anca- membru
8. STOIAN Ioan - membru
9. VORNICU Liviu Gabriel - membru

Directorii APAVITAL S.A. au fost numiți prin Hotărârea CA nr. nr.27/21.02.2020 cu respectarea principiilor OUG nr.109/2011 privind guvernarea 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. 24/21.02.2020, în următoarea componență:

Elena ARVINTE – administrator neexecutiv  
Anca Luminița MUȘCHERU – administrator neexecutiv  
Ion STOIAN – administrator neexecutiv

Conform prevederilor art. 34, alin. (3) din O.U.G. 109/2011, actualizată, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din prin Legea nr. 162/2017, 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 sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, 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 2020 – 2024, aprobat prin Hotărârea A.G.A. nr. 7/28.05.2020 și Planul de Management al directorilor executivi aprobat în ședința Consiliului de Administrație din 27.04.2020.

#### 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 grupate în cele 5 elemente cheie :

- Mediul de afaceri;
- Performanța și managementul riscului;
- Activități de control;
- Informarea și comunicarea;
- Evaluarea și auditarea.

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. 58/14.01.2021 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 2021. Responsabilitatea coordonării CFP a revenit, în anul 2021, economistei Dorina Slatineanu. Societatea comercială ApaVital are elaborate norme de CFP, inclusiv tabelul cu operațiunile și documentele supuse CFP.

- **Auditul financiar extern**

În vederea auditării anului financiar 2020, 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.

- **Auditul intern**

În cadrul S.C. ApaVital S.A., controlul intern specializat prevăzut de legislația în vigoare este derulat prin activitatea proprie de audit intern, completată de controlul financiar de gestiune și controlul operativ.

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 2021 au fost derulate 7 misiuni de audit, adaptate pe domeniile auditabile, conform specificului structurilor organizatorice auditate, precum:

- Domeniile auditabile aferente “Planului anual de audit intern pentru 2021”/ monitorizare recomandări - 2 misiuni
- Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare (planificare, urmărire, plăți) – 1 misiune
- Funcțiile specifice entității – 3 misiuni
- Strategia Națională Anticorupție – 1 misiune

Misiunile de audit s-au derulat cu respectarea normelor procedurale și s-au concretizat în rapoarte de audit intern aprobate de Directorul general, 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 52 de recomandări urmărite, 46 au fost implementate, iar 6 sunt în curs de implementare. Nu au existat recomandări formulate și neînsușite de conducerea S.C. APAVITAL S.A..Nu au existat iregularități .

- Controlul financiar de gestiune

În cadrul activității de control financiar de gestiune în anul 2021 au fost realizate 12 acțiuni și monitorizate 6 măsuri din care, la sfârșitul anului , 3 erau implementate, 3 parțial implementate .

S-a constatat existența și respectarea unui program 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 .

Acțiunile de control financiar de gestiune s-au derulat cu respectarea normelor procedurale și s-au finalizat prin întocmirea de rapoarte de control, în care au fost prezentate constatări și măsuri de îmbunătățire a activităților verificate .

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

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 2021 și a celor rămase neimplementate la data de 31.12.2020”, înregistrat cu nr. 75028/22.12.2021 .

- Controlul 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 .

În anul 2021 au fost finalizate 165 acțiuni de control din care 149 inopinate ,16 programate . La sfârșitul anului măsurile se află în diferite stadii de monitorizare, 13 măsuri implementate , 10 parțial implementate. Semestrial, au avut loc acțiuni de verificare a modului și stadiului de implementare a măsurilor a căror rezultate au fost centralizate prin cele două rapoarte înregistrate cu nr. 38550/28.06.2021 și nr. 1706/10.01.2022.

- 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 de la primele două niveluri de conducere din structura organizatorică.

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 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

APAVITAL S.A. are îndeplinite obligațiile prevăzute de standardul riscurilor: 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.

În mod evident, cunoașterea amenințărilor a constituit suportul unei analize SWOT – integrată în Strategia de dezvoltare a societății la nivelul perioadei 2020-2024 - al cărei scop principal este acela de a identifica principalele zone care prezintă potențial de îmbunătățire, concomitent cu stabilirea celor mai importante aliniamente strategice între

diferitele arii funcționale din cadrul societății, în vederea eficientizării activității de ansamblu și consolidării avantajului competitiv.

- 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 governanța 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 2021 confirmarea că firma de audit SOCCEC 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 SOCCEC S.R.L., la data de 12 aprilie 2021 Raportul suplimentar al auditorului către comitetul de audit al societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

Situațiile financiare ale ApaVital S.A. pe anul 2020 au fost aprobate în cadrul Adunării Generale a Acționarilor prin Hotărârea 4 din data de 19 mai 2021.

#### **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: 28.02.2022

#### **Comitetul de audit**

- Elena ARVINTE
- Anca Luminița MUȘCHERU
- Ion STOIAN