

**2018**

***CONSILIUL DE  
ADMINISTRAȚIE***

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

---

***RAPORT DE AUDIT  
Pentru Anul 2017***

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> .....	11

## **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 governanța 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 governanța 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 2017, 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.

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. 71/01.08.2016, în următoarea componență:

Mariana CHIRILĂ	– 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 guvernanta 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 2017, 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 guvernanța 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 2017. Responsabilitatea coordonării CFP a revenit, în anul 2017, 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 2016, 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 2017 **activitatea de audit intern** a fost susținută de 3 auditori interni, aceștia desfășurându-și activitățile conform:

- Planului multianual de audit intern (2017 - 2019) și planului de audit intern anual (2017), 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 aprobate de Consiliul Județean Iași, revizuite.

Planul anual de audit intern pentru 2017 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.

Circa 67% din totalul activității de audit intern s-a concentrat pe misiuni de asigurare și consiliere pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor, ajutând compartimentele vizate să-și evalueze și să-și îmbunătățească eficiența și eficacitatea sistemelor de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului intern/managerial și a proceselor de administrare. Restul de 33 % din totalul activității de audit intern s-a concretizat, în cursul lunilor ianuarie și iulie 2017, în verificarea la fața locului a realității și

eficacității implementării recomandărilor misiunilor de audit intern față de stadiul de implementare apreciat de conducătorii structurilor auditate.

De asemenea, se poate afirma că, din punctul de vedere al activității generale, anul 2017 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, după 7 ani de activitate;
- lipsa oricărei ingerințe din partea conducerii societății în procesul de auditare;
- misiunile de audit desfășurate în anul 2017, finalizate prin rapoarte de audit, au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra operațiunilor ce se desfășoară în cadrul societății.

**Activitatea de control financiar de gestiune** în anul 2017 a fost susținută de 2 revizori contabili, aceștia desfășurându-și activitățile conform:

- Programului de control privind activitatea de gestiune pe anul 2017;
- 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 2017 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. La sfârșitul anului 2017, în luna decembrie, revizorii contabili au verificat la fața locului realitatea și eficacitatea implementării recomandărilor.



Nu au fost constatate abateri de la legislație și normele contabile.

**Activitatea de control operativ** în anul 2017 a fost susținută de 2 persoane , acestea desfășurându-și activitățile conform:

- Programului de control privind activitatea de control operativ pe anul 2017 ;
- Regulamentul Intern al SC APAVITAL SA Iași,
- PLO.CO-01 /14.03.2017, 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 2017 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 .La sfârșitul anului 2017 ,în luna decembrie , a fost verificat la fața locului realitatea și eficacitatea implementării recomandărilor .

Nu au fost constatate abateri de la legislație și normele contabile.

- **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 guvernarea 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 priorități 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: 26.02.2018

#### **Comitetul de audit**

- Mariana CHIRILĂ
- Carmen TEODOSIU
- Dan Constantin NEAGU