

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT

DIN CADRUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL

COMPANIEI APA BRAȘOV S.A.

2025



1. CADRUL LEGAL ÎN CARE FUNCȚIONEAZĂ COMPANIA APA BRAȘOV S.A

Domeniul de activitate al Companiei Apa Brașov S.A.

Domeniul principal de activitate îl reprezintă captarea, producerea, transportul și distribuirea apei potabile precum și colectarea, transportul și epurarea apelor uzate și pluviale.

Compania Apa Brașov S.A deține **licența clasa 1** pentru serviciul public de alimentare cu apă și canalizare, devenind unitate specializată care poate realiza lucrări și presta servicii, indiferent de amploarea și complexitatea lor tehnică pentru localități cu peste 300.000 locuitori.

Compania Apa Brașov S.A deține **licența clasa 1** pentru serviciul public de alimentare cu apă și canalizare, devenind unitate specializată care poate realiza lucrări și presta servicii, indiferent de amploarea și complexitatea lor tehnică pentru localități cu peste 300.000 locuitori.

Relicențierea a fost obținută în februarie 2021 conform "Regulamentului privind acordarea licențelor în domeniul serviciilor comunitare de utilități publice" aprobat prin Ordinul președintelui ANRSC nr. 95/2021, având în vedere prevederile Hotărârea Guvernului nr. 745/2007, cu modificările și completările ulterioare, a Legii serviciilor publice de gospodărie comunală nr. 51/2006 și a Legii nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare și este valabilă până la data de 06.04.2026.

Compania Apa Brașov S.A își desfășoară activitatea pe raza municipiului Brașov precum și în zone limitrofe asigurând servicii pentru o populație de peste 365.000 locuitori.

În prezent Compania Apa Brașov S.A operează în următoarele localități:

- **distribuie apă potabilă în** municipiul Brașov (inclusiv în stațiunea Poiana Brașov), municipiul Săcele și Codlea, orașul Ghimbav, orașul Rupea și localitățile rurale Apața, Bod, Prejmer, Hălchiu, Hoghiz, Hărman, Sânpetru, Racoș-Mateiaș, Teliu, Ungra și Hăghig din județul Covasna.
- **livrează apă potabilă către operatorul din** comuna Tărlungeni și UAT Feldioara.
- **colectează și epurează apele uzate din localitățile** Brașov (inclusiv din Poiana Brașov) municipiul Săcele și Codlea, orașul Ghimbav, orașul Rupea și localitățile Bod, Hălchiu, Hărman, Sânpetru, Hoghiz, Homorod, Prejmer, Teliu și Hăghig.
- **epurează apele uzate colectate de operatori din orașele** Râșnov și Cristian.

Compania Apa Brașov S.A este Operator Regional pentru serviciul de alimentare cu apă și canalizare pentru segmentul de piață definit mai sus, piața sa acoperind peste 192.000 locuințe, peste 3.000 agenți economici și peste 370 instituții publice.

Pe lângă activitatea principală dar în conexiune cu aceasta, compania desfășoară și alte prestații (servicii conexe) și anume:

- execuție racorduri de canalizare;
- execuție branșamente de apă;
- reparații instalații și utilaje specifice;
- înlocuiri, modernizări și extinderi de rețele și instalații de apă și canalizare;
- proiectare;

- analize de laborator;
- vidanjări;
- verificare apometre pentru terți;
- detecții rețele de apă;
- inspecții video ale rețelelor de canalizare;
- desfundări canale interioare pe bază de comandă.

Structura acționariatului Companiei Apa Brașov S.A.

Compania Apa Brașov S.A. este înregistrată cu CIF RO 1096128 și are sediul social în municipiul Brașov, str. Vlad Țepeș 13, cod 500092, tel. 0268/408602, fax. 0268/471427, e-mail apabrasov@apabrasov.ro, web: www.apabrasov.ro.

Compania Apa Brașov S.A. a fost constituită în 30.07.2008 pe structura fostei regii Compania Apa Brașov RA. La acea dată opera în Brașov, inclusiv Poiana Brașov, Hărman, Sânpetru, Ghimbav, Rupea, Homorod, Hălchiu și Apața, localități care au constituit alături de Județul Brașov structura acționariatului, după cum urmează:

- Județul Brașov - 42% din capitalul social;
- Municipiul Brașov - 42% din capitalul social;
- Orașul Rupea – 3,4% din capitalul social;
- Orașul Ghimbav – 3,1% din capitalul social;
- Comuna Apața – 1,8% din capitalul social;
- Comuna Hălchiu – 2,7% din capitalul social;
- Comuna Hărman – 2,8% din capitalul social;
- Comuna Sânpetru – 2,2% din capitalul social.

Structura organizatorică a Companiei Apa Brașov S.A.

Structura organizatorică din cadrul Compania Apa Brașov S.A. este de tip piramidal, în care se disting un număr minim de nivele ierarhice (trei nivele) asigurându-se astfel o circulație optimă a fluxurilor informaționale între managementul superior și structurile decizionale sau de execuție de nivele inferioare.

Managementul superior

Componentele managementului superior sunt definite după cum urmează:

- Consiliul de Administrație
- Managerii de nivel superior
- Relațiile cu autoritățile:
 - centrale
 - local

Consiliul de Administrație

În conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice modificată și aprobată prin Legea nr. 111/2016, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor societății are în fruntea Companiei Apa Brașov S.A un Consiliu de Administrație, stabilit prin Hotărârea AGOA nr. 9 din 15.10.2020.

Consiliul de Administrație este compus din 5 membri:

- Ing. Sava Teodor – membru C.A. și președinte
- Ing. Fătu Dorin – membru C.A.
- Ec. Agafiței Gabriela – membru C.A.
- Cj. Dicu Maria – membru C.A.
- Ing. Gligoraș Daniel – membru C.A.

Acesta este condus de un președinte, dl. Sava Teodor, ales de plenul consiliului din rândul membrilor săi.

Membrii consiliului au fost numiți din lista propunerilor făcute de Asociația de Dezvoltare Intercomunitară în Domeniul Apei din județul Brașov (ADIDAJ Bv), din lista scurtă rezultată din selecția efectuată de un expert independent specializat în recrutarea de resurse umane, în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice modificată și aprobată prin Legea nr. 111/2016.

La data de 10.10.2024, în conformitate cu Hotărârea AGOA nr. 18, a fost numit un Consiliu de Administrație Provizoriu, compus din 5 membri:

- Ing. Cocoș Liviu – membru C.A. și președinte
- Ec. Țop Ferghete Florina Carmen – membru C.A.
- Ec. Agafiței Gabriela – membru C.A.
- Ing. Ec. Popa Teodor – membru C.A.
- Cj. Carapcea Mihai – membru C.A.

La data de 16.12.2024, în conformitate cu Hotărârea AGOA nr. 22, a fost numit un Consiliu de Administrație pentru perioada 17.12.2024-16.12.2028, compus din 5 membri:

- Ec. Țop Ferghete Florina Carmen – membru C.A. și președinte
- Ing. Cocoș Liviu – membru C.A.
- Ec. Agafiței Gabriela – membru C.A.
- Ing. Ec. Popa Teodor – membru C.A.
- Ing. Barabas Laszlo – membru C.A.

Și totodată, a fost constituit la nivelul Consiliului de Administrație al Companiei Apa Brașov SA, un Comitet de audit, fiind format din 3 membri:

- Ec. Țop Ferghete Florina Carmen
- Ing. Ec. Popa Teodor
- Ing. Barabas Laszlo

Consiliul de Administrație își desfășoară activitatea în baza Actului Constitutiv și a Regulamentului propriu de organizare și funcționare care a fost întocmit cu respectarea legislației în vigoare și prin care Consiliul de Administrație are în responsabilitate administrarea societății.

Secretariatul Consiliului de Administrație este asigurat de către o persoană din cadrul societății desemnată de către președintele consiliului.

Regulamentul este aprobat prin hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor societății. Atribuțiile Consiliului de Administrație privind administrarea societății sunt cele legate de stabilirea direcțiilor principale de activitate și dezvoltare a societății a obiectivelor pentru directorii societății, urmărirea și evaluarea activității acestora prin raportarea la prevederile contractelor de administrare respectiv, a planului de management al acestora.

Consiliul de Administrație are în secundar și unele atribuții care pot fi delegate directorului general.

Consiliul de Administrație al societății se întrunește la sediul societății lunar sau ori de câte ori este necesar, la convocarea președintelui, a cel puțin doi dintre administratori sau a directorului general al societății.

Conducerea executivă

Organizarea și gestionarea activității societății, a fost asigurată de dl. ing. Dorin Fătu, ales în funcția de director general de către Consiliul de Administrație al societății prin Decizia CA nr. 37/09.09.2020, pentru 4 ani (2020 - 2024), la recomandarea Comitetului de nominalizare, care a avut la baza lista scurtă rezultată din selecția efectuată de expertul independent specializat în recrutarea de resurse umane, în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, modificată și aprobată prin Legea nr. 111/2016 pentru aprobarea OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

În baza aceleiași proceduri a fost numit și directorul economic al societății, prin Decizia CA nr. 38/09.09.2020, pentru aceeași perioadă (2020 – 2024).

De asemenea, începând cu data de 04.10.2024 la nivelul Companiei Apa Brașov S.A, prin Decizia nr. 58/01.10.2024 a Consiliului de Administrație din aceea perioadă, a fost numit director general provizoriu până la finalizarea derulării procedurii de recrutare și selecție a directorului general, conform OUG nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, domnul dr.ing. Gligoraș Daniel.

Contractul de Delegare

Compania Apa Brașov S.A a încheiat la 24.09.2008 cu 17 dintre autoritățile locale, membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară în Domeniul Apei din județul Brașov, Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apă și de Canalizare.

Acest Contract de Delegare este avizat de Ministerul Mediului și de Uniunea Europeană în cadrul Programului finanțat din Fonduri de Coeziune și care are drept scop stabilirea cadrului desfășurării activității operatorului regional, astfel încât să se respecte condițiile minim impuse în vederea îndeplinirii tuturor normelor prevăzute de Comisia Europeană în domeniul apei și al apei uzate, legate de :

- protecția mediului;
- asigurarea calității și disponibilității serviciilor de furnizare a apei, în concordanță cu principiile de eficiență maximă a costurilor, a calității în operare și a suportabilității populației;
- securitatea îmbunătățită a alimentării cu apă prin înlocuirea conductelor uzate;
- creșterea contorizării până la 100% pentru consumatori;
- diminuarea riscurilor asupra sănătății, prin extinderea rețelei de canalizare în vederea deservirii populației, prin reducerea riscurilor de poluare a apelor de suprafață și a celor subterane;
- riscuri reduse de inundație cu apă uzată;
- politica de investiții;
- politica de tarife, etc.

Principalele prevederi ale Contractului de Delegare

Obiectul contractului îl constituie delegarea exclusivă a serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, precum și exploatarea sistemelor publice de alimentare cu apă și de canalizare necesare pentru realizarea acestora, pe întreg teritoriul definit de Aria delegării pe durata a 49 de ani începând cu 2009.

Prin încheierea Contractului, Compania Apa Brașov S.A. și-a asumat o serie întreagă de responsabilități cum ar fi:

- să furnizeze Utilizatorilor în mod permanent, continuu și constant Serviciile de alimentare cu apă potabilă și de canalizare;
- să adapteze Serviciile la noile cerințe ale Utilizatorilor, de fiecare dată când este necesar și în termene de timp rezonabile din punct de vedere tehnic;
- să trateze Utilizatorii în mod echitabil, să nu ofere în mod preferențial accesul la servicii și să le furnizeze serviciile conform Contractului;
- să respecte prevederile Regulamentului de Organizare și Funcționare a serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare, aflat în anexa la prezentul contract;
- să aplice metode performante de management, care să conducă la reducerea costurilor de operare;

- să fundamenteze și să supună aprobării tarifele ce vor fi utilizate în activitatea de alimentare cu apă și de canalizare, în conformitate cu schema de tarificare aprobată prin acest Contract;
- să plătească redevența la valoarea prevăzută și la termenul stabilit în Contractul de Delegare, în condițiile și limitele creșterilor de tarif aprobate de Autoritatea Delegată;
- să efectueze întreținerea, reparațiile curente planificate și accidentale, precum și reparațiile capitale ce se impun la bunurile din patrimoniul concesionat; etc.

Plata Redevenței

Redevența va fi o sumă egală cu valoarea amortizării mijloacelor fixe delegate de la unitățile administrativ -teritoriale către Compania Apa Brașov S.A, dacă aceasta amortizare ar fi permisă. Valoarea anuală a redevenței va fi cel puțin egală cu valoarea serviciului datoriei operatorului pentru acel an.

- Operatorul este exonerat de răspundere pentru neachitarea redevenței, atunci când aceasta inacțiune este determinată de refuzul autorității delegante de a aproba creșterile de tarif propuse de Operator conform prevederilor prezentului Contract;
- Valoarea și scadența Redevenței pot fi modificate prin acordul Părților;
- În cazul înlocuirii sistemului Redevenței cu un nou sistem de amortizare și provizioane, acest nou sistem va fi automat aplicat prezentului Contract de Delegare;
- Operatorul are dreptul să diminueze suma aferentă redevenței cu sumele rezultate din obligațiile nerealizate ale Autorității delegante (ex. tarife sau servicii neachitate), considerându-se că acesta și-a îndeplinit obligația legată de plată a redevenței integral.

Începând cu anul 2013, mecanismul de plată al redevenței a fost modificat prin Actul adițional nr. 1/29.09.2013 la Contractul de Delegare, în sensul virării directe în contul IID a sumelor reprezentând redevența cuvenită unităților administrativ teritoriale.

Prin Actul Adițional nr.4/2022 la Contractul de delegare, art.36 alin (1) s-a modificat și are o noua formulare.

Redevența aferentă anilor 2022-2026 va fi egală cu sumele cuprinse în tabelul de mai jos:

	2022	2023	2024	2025	2026
Redevența (lei)	13.400.000	13.450.000	13.500.000	13.550.000	13.600.000

2. MONITORIZAREA PROCESULUI DE RAPORTARE FINANCIARĂ

Cadrul general legal în baza căruia are loc procesul de raportare financiară este dat de OMFP nr.1802/2014, actualizată - pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, iar auditarea financiară regăsindu-se la capitolul 10 din această lege.

Pentru anul 2024 au fost identificate următoarele raportări:

- Situațiile de raportare semestrială la 30.06.2024 (OMFP 1802/2014 - actualizat);

- Situațiile de raportare financiară anuale 2024 (OMFP 1802/2014 - actualizat);
- Declarația de impozit pe profit – D100 trimestrial și D101 anual, conform Legii nr. 227/2015 a Codului fiscal, art. 41 alin 19 se depune la Bugetele Locale;
- Declarațiile lunare de TVA D300 și D394;
- Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare D390;
- Declarația lunară privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate D112;
- Raportarea indicatorilor economico-financiar S1001;
- Fișierul standard de control fiscal SAF-T (D406) – declarație lunară.

Un alt set de raportări sunt cele făcute pentru informarea Consiliului de Administrație și care vizează situația economică a societății privind veniturile realizate, încasări clienți, încasări în fondul IID etc.

Un alt capitol îl reprezintă aprobarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli, rectificări.

3. MONITORIZAREA EFICACITĂȚII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN, DE AUDIT PUBLIC INTERN ȘI DE MANAGEMENT AL RISCURILOR

În conformitate cu Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 200/2016, actualizat cu OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, au fost elaborate cele 16 Standarde de control intern managerial (proceduri de sistem), care definesc un minim de reguli de management, pe care toate entitățile funcționale din cadrul companiei trebuie să le urmeze.

Cunoașterea sistemului de control intern conform Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 și realizarea unei evaluări corecte a riscurilor specifice, a permis îmbunătățirea activităților/acțiunilor vulnerabile, în cadrul cărora oricând se pot produce disfuncții și se pot stabili măsuri adecvate în vederea eliminării acestora.

Un principal obiectiv în implementarea standardelor de control intern managerial l-a constituit reanalizarea obiectivelor companiei, îmbunătățirea proceselor, analiza și evaluarea riscurilor inerente care pot afecta îndeplinirea obiectivelor companiei.

Gestionarea riscurilor a presupus crearea unui sistem care să analizeze, pe de o parte, principalele riscuri identificate privind obiectivele companiei, iar pe de altă parte, să asigure existența procedurilor operaționale de gestionare adecvată a riscurilor identificate.

Au fost demarate discuții cu membrii Comisiei de monitorizare privind sistemul de control intern managerial, în care au fost discutate și analizate riscurile pentru perioada ianuarie-decembrie 2024, propunerile și măsurile de control.

La nivelul companiei a fost centralizat Registrul de riscuri și aprobat de Directorul General sub nr. 390/24.04.2024.

În conformitate cu dispozițiile prevăzute în Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv (republicată) cu modificările și completările ulterioare și cu cele din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților

publice, conducătorul fiecărei entități publice elaborează, anual, un raport asupra sistemului de control intern managerial.

Pentru pregătirea autoevaluării sistemului de control intern managerial, directorul general a recurs la capacitatea de consiliere a Compartimentului de Audit Public Intern, în condițiile prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În vederea elaborării raportului, directorul general a dispus programarea și efectuarea de către conducătorii entităților funcționale din cadrul companiei a operațiunii de autoevaluare a sistemului de control intern managerial. Fiecare șef de entitate funcțională, a completat pe baza principiului adevărului, "Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial", prevăzut în anexa nr. 4.1 din OSGG nr. 600/2018.

Secretariatul tehnic al Comisiei de monitorizare a centralizat chestionarele de autoevaluare la nivelul Companiei Apa Brașov și a întocmit "Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial".

În urma analizei chestionarelor de autoevaluare, directorul general a întocmit Raportul asupra sistemului de control intern managerial aferent anului 2024 și l-a înaintat spre avizare Consiliului de Administrație al Companiei Apa Brașov S.A sub nr. 182/03.03.2025.

În cadrul Companiei Apa Brașov se menține implementat și certificat sistemul de management integrat calitate-mediu-sănătate și securitate ocupatională-siguranța alimentului, în conformitate cu cerințele standardelor internaționale ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 și ISO 45001:2018, se aplică pentru domeniile de activitate: Captare, tratare, transport, înmagazinare și distribuție apă potabilă; Colectare și epurare ape uzate, iar ISO 22000:2018, se aplică pentru domeniul de activitate: Captare, tratare, transport, înmagazinare și distribuție apă potabilă.

Obiectivele generale în domeniul sistemului managementului integrat (SMI) sunt corelate cu obiectivele măsurabile și cu indicatorii de performanță stabiliți la fiecare nivel în cadrul companiei, a căror realizare se analizează pentru adecvarea continuă a politicii companiei.

Politica și obiectivele în domeniul calității, mediului, securității și sănătății în muncă și siguranței alimentului sunt definite în declarația directorului general al Companiei Apa Brașov S.A.

Prin această politică se impune îndeplinirea tuturor cerințelor solicitate de client pentru servicii de alimentare cu apă și de canalizare, a celor solicitate de prevederile de reglementare și legale, a celor referitoare la protejarea mediului și prevenirea poluării, prevenirea accidentelor de muncă și a îmbolnăvirilor profesionale, identificarea preventivă și controlul pericolelor și riscurilor care pot afecta sănătatea și securitatea ocupațională a salariaților, precum și asigurarea consumatorilor că apa pe care o consumă este sigură.

În anul 2024 au fost realizate audituri interne ale proceselor și activităților companiei, de către personal intern din cadrul Biroului Managementul Calității, în scopul evaluării conformității și eficacității sistemului de management integrat cu standardele de referință SR EN ISO 9001:2015, SR EN ISO 14001:2015, SR EN ISO 45001:2023 și SR EN ISO 22000:2019.

Auditul extern de supraveghere al sistemului de management integrat calitate-mediul-sănătate și securitate ocupatională-siguranța alimentului pentru menținerea certificărilor s-a derulat în perioada 03-08.06.2024 și a fost încheiat fără neconformități, punctul forte fiind realizarea și auditare internă a tuturor proceselor companiei.

În cadrul Companiei Apa Brașov S.A există întocmite un număr de 131 proceduri de sistem și operaționale, din care:

- 16 proceduri privind sistemul de control intern managerial (PSI), conform OSGG nr. 600/2018;
- 99 proceduri operaționale elaborate de entitățile funcționale ale companiei (PO);
- 3 proceduri privind Strategia Națională Anticorupție (PO);
- 13 proceduri privind sistemul de management integrat aplicabile sistemului de management integrat calitate-mediul-securitate și sănătate în muncă-siguranța alimentului, din care:
 - ❖ 4 proceduri calitate-mediul-securitate-siguranța alimentului (PSI),
 - ❖ 3 proceduri de sistem mediu (PSM),
 - ❖ 2 proceduri de sistem - comune mediu-securitate-siguranța alimentului (PSMSH),
 - ❖ 1 procedură de sistem mediu-securitate și sănătate în muncă (PSMS)
 - ❖ 3 proceduri de sistem securitate (PSS).

Situația centralizată a procedurilor operaționale în vigoare se regăsește la Compartimentul Managementul Calității în Lista informațiilor documentate, menținute și păstrate, aplicabile la CABv cod FS-7.5.3-01, ed.07, rev.2, cu ultima actualizare din 03.06.2024.

În urma adoptării de către Guvernul României a Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2021-2025 și a documentelor aferente acestuia aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 583/2016, Compania Apa Brașov S.A, în calitate de întreprindere publică, a adoptat "DECLARAȚIA privind asumarea unei agende de integritate organizațională pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021 – 2025".

Ținând seama de prevederile legislative, HG nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2021-2025 și a HG nr. 599/08.08.2018, pentru aprobarea Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, împreună cu indicatorii de estimare a probabilității de materializare a riscurilor de corupție, cu indicatorii de estimare a impactului în situația materializării riscurilor de corupție și formatul registrului riscurilor de corupție, precum și pentru aprobarea Metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, împreună cu formatul raportului anual de evaluare a incidentelor de integritate, prin Decizia nr. 1305/10.12.2024, directorul general provizoriu al companiei a decis actualizarea constituirii Grupului de Lucru pentru implementarea Planului de integritate în contextul Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025.

Prin Declarația de aderare la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare al Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025, conducerea Companiei Apa Brașov S.A. își asumă datoria ca în efectuarea sarcinilor de serviciu:

- să respecte valorile fundamentale și principiile stabilite în strategia anticorupție pe perioada 2021-2025;
- să considere interesul public mai presus de orice alt interes;
- să nu se folosească de îndatoririle de serviciu pentru obținerea de beneficii necuvenite patrimoniale sau nepatrimoniale pentru ei, familiile lor sau persoanele apropiate.

Procedura de Sistem SNA-01 – Controlul și monitorizarea riscurilor de corupție, a fost actualizată la data de 06.04.2022. Conform acesteia, a fost organizat și monitorizat procesul de management al riscurilor de corupție. În acest sens, în anul 2024 au fost elaborate documentele specifice la nivelul fiecărei entități funcționale, precum:

- Chestionarul pentru identificarea și descrierea riscurilor de corupție (ghid de interviu exclusive șefilor entităților funcționale din cadrul Companiei Apa Brașov S.A);
- Lista activităților, acțiunilor și riscurilor de corupție;
- Alerta la riscuri de corupție;
- Registrul riscurilor de corupție;
- Planul pentru implementarea măsurilor de intervenție a riscurilor de corupție;

și centralizate la nivelul Companiei Apa Brașov SA în:

- Registrul riscurilor de corupție al CABV - pentru anul 2024 cu nr. 490/23.05.2024;
- Planul pentru implementarea măsurilor de intervenție a riscurilor de corupție al CABV- pentru anul 2024 cu nr. 496/23.05.2024.

Astfel, din Planul pentru implementarea măsurilor de intervenție a riscurilor de corupție al CABV pentru anul 2024 reiese faptul că la nivelul societății au fost identificate și analizate un nr. de 152 riscuri de corupție, din care:

- o 2 riscuri cu prioritate 1;
- o 36 riscuri cu prioritate 2;
- o 114 riscuri cu prioritate 3.

În vederea protejării salariaților din cadrul societății care reclamă ori semnalează fapte care presupun încălcări ale legii este implementată Procedura de Sistem SNA 02 – Raportari privind încălcări ale legii și protecția avertizorului în interes public. Această procedură a fost actualizată la data de 29.07.2024, ca urmare a modificării legislației în domeniu. Totodată, a fost creat pe site-ul CABV un buton de avertizare de interes public (Butonul de avertizare <https://www.apabrasov.ro/avertizare-de-interes-public/>) necesar pentru Raportările privind încălcări ale legii.

La nivelul anului 2024 nu au fost semnalate incidente de integritate.

De asemenea, a fost întocmit Raport anual de evaluare a incidentelor de integritate pentru anul 2024, înregistrat cu nr.211/27.02.2025.

În conformitate cu legislația în vigoare, în anul 2022 a fost aprobat Planul de Integritate al Companiei Apa Brașov SA, prin Decizia nr. 48/17.06.2022, pentru perioada 2021-2025, în care au fost consemnate măsurile care se impun pentru realizarea obiectivelor stabilite, indicatorii de performanță, riscurile, termenele de realizare, dar și responsabilii și bugetul alocat.

În vederea realizării Planului de integritate, anual, se evaluează anual modul de implementare al Planului de integritate al CABv prin documentul Evaluarea anuală a modului de implementare a Planului de Integritate al Companiei Apa Brașov S.A.

În cadrul Companiei Apa Brașov S.A sistemul de control intern este organizat sub forma mai multor controale și anume:

- Controlul intern - control ierarhic care se execută de către persoanele cu funcții de conducere asupra entităților funcționale și a persoanelor din subordine; este o sarcină care rezultă din atribuțiile de serviciu cuprinse în fișa postului și se execută permanent;

- Controlul financiar de gestiune – reprezintă acele verificări asupra modului de respectare a dispozițiilor legale referitoare la gestionarea mijloacelor materiale și bănești pe baza documentelor primare și contabile. Compartimentul Control Financiar de Gestiune se află în subordinea directorului general al companiei, având atribuții legate de respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli, la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. De asemenea, se verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, în numerar sau prin virament, la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare, întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor contabile și a celor tehnico-operative.

Pentru activitatea de control financiar de gestiune în anul 2024 a fost întocmit Programul de control anual cu nr. 2284/20.12.2023 aprobat de Directorul General al companiei, revizuit sub nr. 1365/20.12.2024, privind gestiunile și activitățile companiei ce urmează a fi controlate.

Totodată, a fost întocmit Raportul privind executarea și rezultatele controlului financiar de gestiune în cadrul companiei, aferente semestrelor I, II și cel anual pentru anul 2023, sub nr. 923/19.09.2024, nr. 139/12.02.2025, respectiv sub nr. 141/12.02.2025, aprobate de directorul general și înaintate spre informare, Consiliului de Administrație.

- Controlul financiar preventiv propriu – prin care sunt desemnate persoanele care au dreptul de exercitare a controlului financiar preventiv, conform legii. Acesta reprezintă controlul efectuat pentru preîntâmpinarea efectuării operațiunilor care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii.

Principala atribuție a persoanelor împuternicite să execute controlul financiar preventiv în cadrul companiei este de verificare sistematică a proiectelor de operațiuni care stau la baza angajamentelor legale privind activitatea generală a acesteia precum și proiectele de operațiuni ce se derulează în legătură cu programele externe, indiferent de sursele de finanțare în vederea aplicării vizei de control financiar preventiv propriu.

- Controlul reciproc exercitat între compartimentele sau salariații entității ca urmare a separării sarcinilor, a obiectivelor specifice fiecăruia și a participării la realizarea acelorași fluxuri de bunuri și informații;

- Autocontrolul salariaților pentru activitățile pe care le desfășoară;

- Inventarierea patrimoniului organizat de Compartimentul Contabilitate, prin decizii de inventariere;

- Auditul intern în domeniul calității pentru verificarea funcționării proceselor și activităților entităților funcționale, a respectării procedurilor elaborate, fișelor de proces și instrucțiunilor de lucru și pentru îmbunătățirea continuă a activităților derulate;
- Auditul intern de mediu în scopul gestionării aspectelor de mediu și al deșeurilor generate de activități;
- Auditul de sănătate și securitate în muncă cu scopul prevenirii accidentelor de muncă și asigurarea securității angajaților companiei.
- Auditul public intern, activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile companiei; ajută compania să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea sistemului managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare.

Toate aceste controale sunt organizate conform legislației în vigoare sau după reguli interne și de management, menținute de-a lungul timpului, unele dintre acestea fiind impuse de standardele de certificare, necesare menținerii licenței de operare în domeniul prestării serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Domeniul auditului public intern în cadrul Companiei Apa Brașov S.A este reglementat conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, de prevederile HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și de Normele metodologice proprii privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin dispoziția directorului general nr. 6/24.03.2014 și avizate de Consiliul de Administrație prin adresa nr. 40/16.04.2014.

Compartimentul Audit Public Intern a fost organizat și a funcționat în subordinea directă a directorului general al Societății până la data de 17.07.2024 cu un auditor intern. Începând cu data de 18.07.2025, prin Decizia nr.37 a directorului general, a fost modificată organigramă Societății, astfel Compartimentul Audit Public Intern este în subordinea Consiliului de Administrație.

Rolul și scopul auditului public intern în cadrul Compania Apa Brașov SA este acela de a contribui la îmbunătățirea managementului companiei printr-o evaluare independentă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernare corporativă și furnizarea de consiliere. Compartimentul Audit Public Intern are în vedere ca obiectiv principal, contribuirea la îmbunătățirea performanțelor existente prin evaluarea activității companiei.

Elaborarea și aprobarea planurilor de audit public intern este o etapă importantă în activitatea auditului public intern, deoarece presupune identificarea domeniilor cu riscuri ridicate și orientarea capacității spre auditarea acestor domenii. Planificarea activităților se realizează ținând cont de volumul activităților de auditat, resursa umană existentă în cadrul compartimentului și fondul de timp disponibil. Rezultatele misiunilor de audit au fost cuprinse în rapoarte de audit.

În anul 2024, activitatea de audit public intern a fost desfășurată în baza Planului anual de audit public intern, înregistrat sub nr. 2285/20.12.2023, aprobat de directorul general al companiei și avizat de Consiliul de Administrație al Companiei Apa Brașov SA, prin Decizia nr. 8/14.02.2024. Ulterior, Planul anual a fost revizuit sub nr. 76/05.12.2024, avizat de Consiliul de Administrație al Companiei Apa Brașov SA, prin Decizia nr. 84/10.02.2024.

Pentru analiza și evaluarea modului de creare și menținere a cadrului normativ și legislativ în desfășurarea misiunilor, auditorul public intern a avut în vedere:

- Regulamentul de Organizare și Funcționare al entităților auditate;
- Fișele postului personalului;
- Organigrama;
- Proceduri operaționale, de sistem, Fișe de proces și Instrucțiuni de lucru;
- Necesarul de pregătire profesională;
- Documentele privind managementul riscului, etc.

Principalele tehnici și instrumente utilizate în desfășurarea misiunilor de audit public intern au fost următoarele: chestionare, interviuri, testarea, eșantionarea, observarea fizică, listele de verificare, etc.

În cursul anului 2024, obiectivele auditului public intern au avut în vedere un control asupra activităților companiei, care au condus la îmbunătățirea performanțelor existente și nu la judecarea acestora, dar și la conștientizarea permanentă a managerilor de la toate nivelele pentru o înțelegere corectă a activității de audit public intern, atât în ceea ce privesc regulile după care aceasta se desfășoară, cât și asupra modului în care se fructifică cel mai bine această nouă funcție.

Recomandările formulate în urma misiunilor de audit public intern au avut menirea de a înlătura deficiențele constatate și de a îmbunătăți activitatea celor auditați. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile/acțiunile și să-și îmbunătățească sistemele proprii de control intern.

Compartimentul Audit Public Intern monitorizează permanent stadiul implementării recomandărilor formulate în timpul misiunilor de audit public intern, prin fișa de urmărire a recomandărilor.

Ca progrese rezultate în urma implementării recomandărilor auditorului public intern, se pot aminti:

- Îmbunătățirea performanțelor entităților funcționale care au fost auditate;
- Stabilirea clară a responsabilității fiecărei entități funcționale;
- Gestionarea mai clară a riscurilor prin minimizarea acestora;
- Îmbunătățirea rezultatelor activităților auditate prin revizuirea/actualizarea procedurilor operaționale elaborate, pe activități, a fișelor posturilor salariaților, etc.

În afara misiunilor de audit public intern cuprinse în planul anual, auditorul intern a acordat consiliere pe întreg parcursul anului, tuturor entităților care au solicitat aceasta.

Toate rapoartele de audit public intern întocmite au fost însușite de structurile auditate și au fost avizate de directorul general al companiei, respectiv de Consiliul de Administrație.

Conform prevederilor legale a activității de audit, a fost elaborat Raportul privind activitatea de audit public intern pentru anul 2024, analizat și avizat de Consiliul de Administrație al companiei. Raportul a fost înaintat atât Consiliului de Administrație al companiei sub nr. 3/27.01.2025 (înregistrat la secretariatul CA cu nr.102/29.01.2025) și aprobat prin Decizia CA nr. 103/05.02.2025, cât și Curții de Conturi Brașov cu nr. 233/03.03.2025 (înregistrat la secretariatul Curții de Conturi Brașov cu nr. 17521/03.03.2025), la termenele prevăzute de lege.

4. MONITORIZAREA AUDITULUI STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE PE ANUL 2024

Auditul statutar al situațiilor financiare pentru anul 2024 s-a desfășurat în baza unui contract de servicii privind „auditarea financiară” a Companiei Apa Brașov S.A., semnat cu firma MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE SRL.

Auditorul extern a efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit.

Aceste standarde cer ca auditorii să respecte cerințele etice, să planifice și să efectueze auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Audit a constatat în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate au depins de raționamentul profesional al auditorului incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul a luat în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale companiei pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al companiei.

Auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblu.

Responsabilitatea auditorului este ca pe baza auditului efectuat, să exprime o opinie asupra situațiilor financiare. În acest sens, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative la data de 31 decembrie 2024, dar și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu OMFP 1802/29.12.2014.

5. CONCLUZII

Comitetul de audit constituit în cadrul Consiliului de Administrație al Companiei Apa Brașov S.A în următoarea componență:

- ec. Țop Ferghete Florina Carmen
- ec. Agafiței Gabriela
- ing. Barabas Laszlo

Prezintă raportul anual aferent anului 2024

- În cadrul Companiei Apa Brașov S.A au fost implementate și aplicate procedurile de sistem privind standardele de control intern managerial, în conformitate cu prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului (OSGG) nr. 600/2018.
- Compartimentul Audit Public Intern a utilizat documentele elaborate conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, ale HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și a Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, Carta auditorului, a întocmit Planul anual de audit public intern pentru anul 2024 și a efectuat misiuni de audit public intern.
- În cadrul Companiei Apa Brașov S.A au fost aplicate prevederile HG nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2021-2025 și a HG nr. 599/08.08.2018, pentru aprobarea Metodologiei standard de evaluare a riscurilor de corupție în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, împreună cu indicatorii de estimare a probabilității de materializare a riscurilor de corupție, cu indicatorii de estimare a impactului în situația materializării riscurilor de corupție și formatul registrului riscurilor de corupție, precum și pentru aprobarea Metodologiei de evaluare a incidentelor de integritate în cadrul autorităților și instituțiilor publice centrale, împreună cu formatul raportului anual de evaluare a incidentelor de integritate.
- Auditul statutar a fost realizat în baza unui contract de prestări de servicii, firma îndeplinind criteriile legale referitoare la calitate, transparență și independență.

Comitetul de audit

ec. Țop Ferghete Florina Carme

ec. Agafiței Gabriela

ing. Barabas Lasz'

