

REGISTRATURA		
SOCIETATEA APĂ CANAL S.A.		
Galati, str. C-tin Brâncoveanu nr.2, CP 800058		
NR.	15133	
2022	Luna 05	Ziua 30

RAPORT
privind activitatea desfășurată de
Comitetul de Audit
din cadrul SOCIETĂȚII APĂ CANAL S.A.
GALAȚI
IANUARIE - IULIE 2021

1. CONTEXTUL MEDIULUI DE AFACERI

Societatea Apă Canal S.A. Galați este o entitate legală românească, care funcționează conform prevederilor legale și Actului Constitutiv în vigoare.

Societatea APĂ CANAL S.A. GALAȚI a fost înființată la data de 5 noiembrie 2004, în temeiul Hotărârii Consiliului Local Galați nr. 50/30.09.2004. Societatea APĂ CANAL S.A. este organizată ca societate pe acțiuni, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J17/1795/5.11.2004, cod unic de înregistrare RO 16914128, cu sediul în Galați, strada Constantin Brâncoveanu nr. 2.

Obiectul de activitate al societății este operarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare a cărui gestiune îi este delegată conform Contractului de Delegare, în aria delegării definită în respectivul contract. Societatea își desfășoară activitatea exclusiv pentru Autoritățile Locale care i-au delegat, prin Asociație, gestiunea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare. Principalul obiect de activitate este gospodărirea resurselor de apă, captarea, tratarea și distribuția apei, precum și colectarea, transportul și evacuarea apelor uzate în emisar.

În conformitate cu Tratatul de Aderare la Uniunea Europeană, România și-a asumat obligații care implică investiții importante în serviciile de alimentare cu apă și de canalizare în vederea conformării cu standardele de mediu ale UE. Înființarea operatorilor regionali (ROC) și implicit delegarea gestiunii serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare către aceștia, constituie un proces esențial pentru asigurarea respectării în termenii stabiliți ai acquis-ului comunitar și de asemenea pentru dezvoltarea capacității de absorbție a fondurilor și de implementare a viitoarelor proiecte de investiții. Ca o consecință directă, dezvoltarea sistemelor de apă și de canalizare va juca un rol important în atingerea obiectivelor propuse și în asigurarea unui nivel de 100% de acoperire a serviciilor, la un nivel de calitate conform Directivei Apei și Directivei Apei Uzate.

În acest scop, sunt necesare investiții financiare importante ce depășesc în mod considerabil capacitățile financiare ale majorității autorităților locale. De asemenea, la nivelul comunităților medii și mici se remarcă o lipsă de personal specializat și cu experiență în pregătirea și implementarea proiectelor care ar putea duce la o încetinire a procesului de absorbție a fondurilor de investiții disponibile. Asocierea mai multor unități administrativ – teritoriale, în scopul de a delega gestiunea serviciilor lor de alimentare cu apă și de canalizare, răspunde, de asemenea, nevoii de a echilibra nivelul de dezvoltare a unităților administrativ – teritoriale și constituie o aplicare a principiului solidarității ca una dintre valorile fundamentale ale Uniunii Europene, cu efecte pozitive asupra utilizatorilor.

Soluția propusă pentru rezolvarea acestor probleme o reprezintă organizarea și operarea serviciilor la nivel regional, în scopul de a asigura dezvoltarea durabilă și economiile de scară. În vederea îndeplinirii unei părți din măsurile impuse pentru respectarea standardelor europene, România beneficiază de finanțare din partea Uniunii Europene.

Principalele avantaje ale regionalizării:

- Furnizarea serviciilor la nivel regional prin sisteme integrate și cu un management profesionist duce în timp la reducerea risipei de apă, promovarea conservării resurselor, minimizarea investițiilor și protecția surselor de apă;
- Creșterea capacității de pregătire și implementare a proiectelor de investiții, precum și a capacității de negociere a finanțării;
- Îmbunătățirea calității serviciilor furnizate, a relației cu clienții și a percepției acestora privind operatorii;
- Realizarea de economii de scară cu impact asupra eficientizării anumitor categorii de costuri: centralizarea activității de facturare și managementul financiar, unitatea de implementare a proiectului la nivel central, managementul laboratoarelor la nivel centralizat, etc;
- Conducerea activității prin folosirea eficientă a instrumentelor de management modern și reducerea implicării factorului politic în desfășurarea activității.

Elementele instituționale cheie ale regionalizării:

- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) care primește un mandat din partea membrilor săi, pentru a exercita pentru și în numele lor, atribuțiile și responsabilitățile legate de serviciile acestora de alimentare cu apă și de canalizare, precum și drepturi de control asupra ROC;
- Operatorul Regional (ROC), o societate comercială cu capital social public, înființată de toți sau de o parte din membrii ADI, căruia i se atribuie în mod direct contractul de delegare a gestiunii, cu respectarea regulilor “in-house”;
- Contractul de delegare a gestiunii serviciilor. Unitățile administrativ – teritoriale prin autoritățile administrației publice locale, membre ADI, toate sau o parte acționari ROC, deleagă împreună, prin ADI, gestiunea serviciilor lor de alimentare cu apă și de canalizare către ROC printr-un contract unic de delegare a gestiunii.

În județul Galați s-a înființat în anul 2010 Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) „Serviciul Regional Apă Galați” ce avea în componență următorii membri: Județul Galați, Municipiile Galați și Tecuci, Orașele: Târgu Bujor și Berești, Comunele: Barcea, Braniștea, Cosmești, Cuza Vodă,

Drăgănești, Fundeni, Independența, Ivești, Liești, Matca, Pechea, Piscu, Șendreni, Slobozia Conachi, Tudor Vladimirescu și Umbrărești.

Prin Hotărârea Adunării Generale a Asociațiilor nr. 5/2010, membrii Asociației de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) „Serviciul Regional Apă Galați” au desemnat Societatea Apă Canal S.A. Galați ca Operator Regional. Prin semnarea Actului Constitutiv, asociații și-au exprimat voința de a se asocia în cadrul ADI – Serviciul Regional Apă Galați, propunându-și ca scop realizarea în comun a proiectelor de dezvoltare a infrastructurii aferente serviciilor de alimentare cu apă și canalizare.

Actul Constitutiv al Operatorului Regional, actualizat conform cerințelor POS Mediu, aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor Societății Apa Canal S.A. nr. 13/19.08.2010, a fost înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului în data de 01.09.2010. În aceeași zi s-a semnat Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare.

Prin Hotărâri ale Consiliilor Locale/ Consiliului Județean, s-a aprobat delegarea gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare către Operatorul Regional - Societatea Apă Canal S.A. Galați.

De asemenea, prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor Societății Apă Canal S.A. nr. 14 / 23.09.2010 s-a aprobat încheierea Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) „Serviciul Regional Apă Galați” și Operatorul Regional - Societatea Apă Canal S.A.

Transformarea Societății Apă Canal S.A. Galați în Operator Regional s-a realizat prin majorarea capitalului social al operatorului din municipiul Galați cu aport în numerar de la 19 dintre localitățile membre în ADI, respectiv: Județul Galați, Municipiul Tecuci, Orașele: Târgu Bujor și Berești, Comunele: Barcea, Braniștea, Cosmești, Cuza Vodă, Drăgănești, Fundeni, Independența, Ivești, Liești, Pechea, Piscu, Șendreni, Slobozia Conachi, Tudor Vladimirescu și Umbrărești. Aceste unități administrative - teritoriale, alături de Municipiul Galați au devenit acționari ai Operatorului Regional.

Preluarea operării în localitățile din județul Galați s-a realizat astfel:

- începând cu data de 01.10.2010 s-a preluat operarea în: municipiul Tecuci, orașul Târgu Bujor și comunele: Liești, Ivești, Umbrărești, Barcea, Pechea;
- începând cu data de 01.12.2010 s-a preluat operarea în comuna Șendreni;
- începând cu data de 01.05.2011 s-a preluat operarea în orașul Berești;
- începând cu data de 01.09.2012 s-a preluat operarea în comuna Movileni;
- începând cu data de 01.01.2014 s-a preluat operarea în comunele Cosmești și Slobozia Conachi;

- începând cu data de 01.07.2014 s-a preluat operarea în comuna Berești Meria;
- începând cu data de 01.09.2014 s-a preluat operarea în comuna Smârdan;
- începând cu data de 01.01.2015 s-a preluat operarea în comuna Cavadinești;
- începând cu data de 01.06.2015 s-a preluat operarea în comuna Tudor Vladimirescu;
- începând cu data de 01.10.2015 s-a preluat operarea în comuna Piscu;
- începând cu data de 01.11.2015 s-a preluat operarea în comuna Branișteana;
- începând cu data de 01.12.2015 s-a preluat operarea în comuna Fundeni;
- începând cu data de 01.01.2016 s-a preluat operarea în comuna Independența;
- începând cu data de 01.02.2016 s-a preluat operarea în comunele: Cuza Vodă și Drăgănești;
- începând cu data de 01.08.2016 s-a preluat operarea în gospodăria de apă Pădurea Gârboavele;
- începând cu data de 01.07.2017 s-a preluat operarea în comuna Rădești;
- începând cu data de 01.12.2017 s-a preluat operarea în comunele: Valea Mărului și Cudalbi;
- începând cu data de 01.01.2018 s-a preluat operarea în comunele: Cuca și Nicorești;
- începând cu data de 01.01.2019 s-a preluat operarea în comuna Bălăbănești;
- începând cu data de 01.02.2019 s-a preluat operarea în comuna Vârlezi;
- începând cu data de 01.12.2019 s-a preluat operarea în comunele: Vlădești și Grivița;
- începând cu data de 01.10.2020 s-a preluat operarea în comuna Băleni;
- începând cu data de 01.04.2021 s-a preluat operarea în comunele: Vânători și Scânteiești;
- începând cu data de 01.07.2021 s-a preluat operarea în comuna Băneasa;

Strategia societății va fi orientată astfel încât să se respecte următoarele componente:

- Dezvoltarea unei strategii privind politicile de mediu, care să aibă în vedere revizuirea și îmbunătățirea metodelor privind protecția mediului, pentru a asigura conformarea cu cerințele legislației în vigoare și pentru a îndeplini în același timp cerințele planului național de conformare;
- Strategia privind managementul operațional, ce va avea drept țintă dezvoltarea serviciilor operaționale, cu următoarele direcții prioritare:
 - Ridicarea calității serviciului prin realizarea investițiilor de reabilitare, modernizare și dezvoltare, finanțate atât din surse proprii cât și atrase (ISPA, fonduri coeziune, buget de stat, buget local, etc);
 - Permanenta evaluare a raportului cantitate/calitate la nivelul întregului operator;
 - Strategia consumatorului, urmărindu-se în acest sens satisfacerea nevoilor consumatorilor prin asigurarea calității și cantității serviciilor așteptate de aceștia;

- Strategia de control și de reducere a pierderilor de apă prin reabilitarea atât a rețelei de distribuție apă cât și a celei de canalizare, pentru diminuarea pierderilor și scăderea riscului pentru sănătatea publică.

2. DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, începând cu data de 01.10.2010, fiind organizată ca societate pe acțiuni cu următorii acționari:

- Unitatea Administrativ Teritorială – Județul Galați;
- Unitatea Administrativ Teritorială – Municipiul Galați;
- Unitatea Administrativ Teritorială - Municipiul Tecuci;
- Unitatea Administrativ Teritorială - orașul Berești;
- Unitatea Administrativ Teritorială – orașul Târgu Bujor;
- Unitatea Administrativ Teritorială – comuna Barcea;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Bălăbănești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Băleni;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Băneasa;
- Unitatea Administrativ Teritorială – comuna Berești Meria;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Braniștea;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cavadinești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cosmești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cuca;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cudalbi;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cuza Vodă;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Drăgănești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Fundeni;

- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Grivița;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Independența;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Ivești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Liești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Movileni;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Nicorești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Pechea;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Piscu;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Rădești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Scânteiești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Slobozia Conachi;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Smârdan;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Șendreni;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Tudor Vladimirescu;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Umbrărești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Valea Mărului;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Vânători;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Vârlezi;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Vlădești.

Cei 37 de actionari ai societatii participa la capitalul social cu aporturi in numerar/natura, subscrise si varsate dupa cum urmeaza:

Unitatea Administrativ Teritoriala a Municipiului Galati – 16.615.491 actiuni, integral platite, reprezentand aportul in numerar si natura in valoare totala de 41.876.228 lei, reprezentand 99,27% din capitalul social. Aportul in natura este reprezentat de 31.344.370,37 lei transferat automat si irevocabil in patrimoniul societati.

Unitatea Administrativ Teritoriala a Judetului Galati – 100.000 actiuni, integral platite, reprezentand aportul in numerar in valoare de 250.000 lei, reprezentand 0,6% din capitalul social;

Restul actionarilor (Tecuci, Targu Bujor, Balabanesti, Beresti, Beresti-Meria, Barcea, Branistea, Cavadinesti, Cosmesti, Cuca, Cudalbi, Cuza Voda, Draganesti, Fundeni, Grivita, Independenta, Ivesti, Liesti, Movileni, Nicoresti, Pechea, Piscu, Radesti, Sendreni, Slobozia Conachi, Smardan, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Varlezi si Vladesti, Scanteiesti, Vanatori, Baneasa) – 35.000 actiuni, integral platite, cate 1.000 actiuni/UAT in valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentand aportul in numerar al fiecarei Unitati Administrativ Teritoriale in valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

In perioada ianuarie -iulie 2021, conducerea societatii a fost asigurata de ADI, AGA si Consiliul de Administratie, conducerea executiva fiind formata din trei persoane: director general, director economic si director tehnic productie.

3. CADRUL INSTITUȚIONAL

Comitetul de Audit Intern (CAI) este un organism cu caracter consultativ care funcționează în cadrul Societății Apa Canal SA Galați, pe lângă Consiliul de Administrație, în scopul definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern în cadrul entității. Comitetul de Audit Intern sprijină activitatea Consiliului de Administrație și urmărește să asigure independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări deschise între conducerea structurii de audit intern și conducerea societății.

Prezentul Raport anual a fost elaborat de către Comitetul de Audit în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr. 672/19.12.2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ DE MEMBRII COMITETULUI DE AUDIT

Comitetul de Audit reprezintă un concept al guvernantei corporative, ale cărei preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației acestuia cu auditul extern.

Aliniindu-se acestor preocupări majore, Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administrație al APA CANAL S.A. funcționează în următoarea componență:

- LUPU CICERONE - PRESEDINTE _____
- DUMITRU DORIAN - MEMBRU _____
- BASOV ELENA - MEMBRU _____

Totodată, în aceeași ședință a fost aprobat cu unanimitate de voturi și Regulamentul de Organizare și Funcționare al Comitetului de Audit, ce a fost adus la cunoștință tuturor membrilor Comitetului de Audit.

Acest Comitet de Audit a apărut din necesitatea formulării de recomandări către managementul general/Consiliul de Administrație, înțelegerii acestora și acordarea sprijinului necesar pentru implementarea lor. În constituirea lui au contat mult calificările membrilor comitetului, autonomia lor față de manageri și capacitatea de interpretare a informațiilor pe care le primesc de la auditori. În practică, activitatea membrilor Comitetului de Audit nu s-a suprapus cu cea a auditorilor interni. Firesc, deoarece calitatea de auditor intern este o profesie autorizată, care se exercită în conformitate cu prevederile unor standarde profesionale și deontologice, iar calitatea de membru în Comitetul de Audit, care funcționează ca și comitet specializat al Consiliului de Administrație, conferă drepturile și obligațiile celui ales, asigurate de managementul general/Adunarea Generală a Acționarilor. Auditorii interni sunt profesioniști care au relații de respect și recunoaștere profesională reciprocă față de membrii comitetului, de sprijin și asistență profesională la nevoie.

În vederea realizării scopului pentru care a fost constituit și a obiectivelor care concură la realizarea misiunii sale, Comitetul de Audit asigură îndeplinirea următoarelor atribuții:

- monitorizează integritatea situațiilor financiare ale societății, incluzând rapoartele anuale și semestriale, declarațiile intermediare ale conducerii și orice alte notificări formale legate de performanța financiară;
- analizează toate informațiile importante prezentate cu situațiile financiare, precum și analiza de afaceri/analiza operațională și financiară și declarația privind guvernanta corporativă (în măsura în care au legătură cu auditul și gestionarea riscurilor) ;

- urmărește în permanență caracterul adecvat și eficiența controalelor financiare interne și ale sistemelor de control și gestionare a riscurilor societății;
- analizează și aprobă situațiile care vor fi incluse în raportul anual referitor la controalele interne și gestionarea riscurilor;
- analizează procedurile societății pentru detectarea fraudei;
- monitorizează și analizează eficiența activității de audit intern a societății în contextul sistemului general de gestionare a riscurilor societății;
- controlează relația cu auditorul extern.

O preocupare majoră a Comitetului de audit a reprezentat-o necesitatea unei mai bune cunoașteri a Societății APA CANAL S.A. și a activităților sale pentru a-și îndeplini rolul de supraveghere, aici incluzând controlul intern, riscurile de fraudă și riscurile privind declarațiile financiare.

Pe parcursul anului 2021, Comitetul de audit a analizat procesul de raportare financiară și de management, precum și planul financiar și procesul de elaborare a situațiilor financiare anuale, cât și activitatea de audit intern din cadrul societății.

În opinia noastră, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație reprezintă unul dintre elementele-cheie ale unui proces de raportare financiară eficace și constă în menținerea unui mediu de control adecvat, având în vedere că mediul de control stabilește tonul organizației și contribuie la conștientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern. În același timp, mediul de control reprezintă fundamentul pentru toate celelalte elemente ale controlului intern, asigură disciplina și contribuie la cultura minimalizării riscului de pierdere prin fraudă și prin erori.

Considerăm că, auditul intern constituie una din piesele importante ale guvernării corporatiste, împreună cu directorii, managementul superior (Consiliul de Administrație) și auditul extern. De aceea, membrii Comitetului de audit au susținut independența auditului intern al societății și s-au asigurat că acesta are resurse suficiente pentru a oferi un nivel corespunzător și de calitate al informației.

O colaborare bună a avut Comitetul de audit cu auditorul extern al societății (BDO Audit SRL), cât și cu cel al auditului intern.

5. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE

Stadiul realizării producției fizice comparativ cu cea prognozată în Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat I se prezintă astfel:

U.M. - mc -

Nr. crt.	Activitatea	PROGNOZAT BVC rectificat I ianuarie-iulie 2021	REALIZAT Ianuarie-iulie 2021	Grad îndepl. %
1	Apa Gl. + profunzime + Comunele preluate	8.078.000	8.075.551	99,98
2	Canal (apa evacuată, inclusiv apa meteorică)	8.822.685	8.821.379	99,99

Din punct de vedere al valorificării producției fizice se constată că la activitatea de apă, gradul de valorificare este de 51.77%, fiind superior nivelului planificat cu 1.43%.

În aceste condiții, apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 48.23%, procentul fiind inferior celui prognozat prin BVC de maxim 49,66 %.

U.M. - mc -

Nr. crt.	Specificații	PROGNOZAT BVC rectificat I ianuarie-iulie 2021	REALIZAT Ianuarie-iulie 2021	Grad indeplinire %
1	Apa cumparata - total	16.046.000	15.599.689	97.21
2	Apa bruta Liberty Galati	9.850.000	11.040.000	112.08
3	Apa profunzime	6.196.000	4.559.689	73.59
4	Apa vanduta	8.078.000	8.075.551	99.98
5	Grad valorificare	50.34	51.77	102.84
6	% NRW	49.66	48.23	97.12

6. ACTIVITATEA ECONOMICO - FINANCIARĂ

Societatea Apa Canal S.A. Galați a întocmit toate evidențele financiar-contabile cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 - republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Politicele contabile ale societății respectă conceptele de bază ale contabilității și anume: contabilitatea de angajamente, principiul continuității activității, precum și celelalte principii contabile.

Performanta economico-financiara

În perioada ianuarie-iulie 2021 Societatea Apa Canal S.A. Galați a înregistrat venituri totale în suma de 72.662.269 lei și cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit) în suma de 72.540.035 lei, obținând un profit brut de 122.234 lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 290.260 lei.

Profitul impozabil în valoare de 1.823.497 lei a fost influențat atât de cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal, în valoare de 1.257.994 lei și deduceri fiscale în valoare de 679.115 lei, cât și de profitul reinvestit.

Situația principalilor indicatori economico-financiar realizati în perioada ianuarie-iulie 2021 este prezentată în tabelul de mai jos:

U.M.- lei -

Nr.crt.	INDICATORI	PROGNOZAT BVC Rectificat I Ianuarie-iulie 2021	REALIZAT ianuarie-iulie 2021	Grad indeplinire %
1.	Venituri totale	71.796.000	71.793.405	99.9
2.	Cheltuieli totale (fără impozit profit)	72.486.000	71.671.171	99.8
3.	Rezultat brut	690.000	122.233	-
4.	Impozit pe profit	389.000	290.260	74.6
	Rezultat net	-1.079.000	- 168.027	-

Conform politicilor contabile ale societății, în perioada analizată, situația comparativă a provizioanelor constituite (prin înregistrarea lor pe costuri), față de cele anulate (prin repunerea pe venituri) este prezentată în tabelul de mai jos:

- lei -

Nr. crt.	Categorie provizion	Sold 31.12.2020	Constituie	Anulate	Sold 31.07.2021	% (+/-)
1.	Provizioane pentru litigii proiect regional major - cont 151.1	0	766.449	0	766.449	-
2.	Provizioane pentru litigii – cont 1511	2.141.824	1.726	0	2.143.550	-0,08
3.	Riscuri diverse – cont 15182	16.037	0	10.420	5.617	-64,97
4.	Provizioane pentru pensii si obligatii similare - cont 1515	161.853	0	107.600	54.253	-66,48
5.	Depreciere stocuri - cont. 392	174.563	61.794	116.149	120.208	-31,14
6.	Depreciere creante - cont. 491	17.311.142	479.838	346.559	17.444.421	+0,77
9.	Depreciere creante debitori – cont 496	6.680.364	98.287	288.136	6.490.515	-2,84
	TOTAL	26.485.783	1.408.094	868.864	27.025.013	+2,04

Analizând comparativ nivelul total al provizioanelor constituite cu cele anulate se constată că s-au anulat mai puține provizioane față de cele constituite cu 539.230 lei.

Situatia comparativa a creantelor totale si a datoriilor totale este prezentata n tabelul de mai jos:

Nr. crt.	INDICATOR	31.12.2020	31.07.2021	%(+/-)
0	1	2	3	4
1	Creante totale*	19.268.797	20.309.901	5,4
2	Datorii totale*	51.016.507	57.400.157	12,5

* Atat nivelul creantelor totale cat si cel al datoriilor totale la 31.07.2021 prezinta o crestere fata de nivelul existent la sfarsitul anului 2020.

Datoriile totale ale societății înregistrate la data de 31.07.2021, în valoare de 57.400.157 lei, includ:

- 35.931.990 lei – datorii mai mari de un an – credit Exim Bank;

- 21.468.167 lei – datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an.

Creanțele totale ale societății înregistrate la data de 31.07.2021 sunt în valoare de 20.309.901 lei și includ:

- 16.150.765 lei – creanțe comerciale (clienți), în creștere cu 15,41% față de sfârșitul anului 2020 când erau în valoare de 13.994.710 lei;

- 4.159.136 lei – alte creanțe, în scadere cu 21,14% față de sfârșitul anului 2020, când erau în valoare de 5.274.087 lei.

Pe parcursul anului 2021 s-au practicat două prețuri/tarife la activitățile de bază ale societății, în toate ariile de operare ale unităților administrativ teritoriale care au delegat serviciul de alimentare cu apă, astfel:

în perioada 01.01.2021 – 30.06.2021 acestea au fost aprobate de ANRSC București cu Decizia nr. 71/25.05.2020

în perioada 01.07.2021 – 31.07.2021 acestea au fost aprobate de ANRSC București cu Decizia nr. 72/25.05.2021

U.M.- lei-

Nr. crt.	Activitatea/Serviciul prestat	Pret/Tarif	Pret/Tarif
		01.07.2021 – 30.06.2021	01.07.2021 – 31.07.2021
1	Apa potabila produsa, transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	4,77	5,01
2	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	3,18	3,53

Comitetul de Audit a supravegheat procesul de raportare al societății. Managementul a avut o responsabilitate primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare, incluzând sistemul de control intern. În îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere, Comitetul de Audit a verificat declarațiile financiare și raportul anual împreună cu managementul, incluzând câteva discuții asupra calității, nu doar a acceptabilității principiilor de contabilitate, rezonabilitatea judecăților semnificative și claritatea informațiilor din declarațiile financiare.

Comitetul de Audit a verificat problema independenței față de management a firmei externe de audit BDO Audit S.R.L., cea care este responsabilă pentru exprimarea unei opinii asupra conformității declarațiilor financiare auditate cu principiile contabile general acceptate.

Considerăm că prin implicarea Comitetului de Audit în auditarea declarațiilor financiare, auditorul extern a fost în poziția să asigure o evaluare obiectivă a procesului de raportare.

7. RELAȚIILE COMITETULUI DE AUDIT CU CEILALȚI PARTICIPANȚI LA PROCESUL DE RAPORTARE FINANCIARĂ.

Considerăm Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administrație ca fiind una dintre piesele importante ale guvernării corporatiste, împreună cu bordul directorilor, managementul superior (Consiliul de Administrație) și auditul extern. De aceea, membrii Comitetului de Audit au susținut independența auditului intern al societății și s-au asigurat că acesta are resurse suficiente pentru a oferi un nivel corespunzător și de calitate al informației.

8. CONCLUZIE

Considerăm că membrii Comitetului de Audit au deținut, în perioada Ianuarie - Iulie 2021, un rol important în activitatea Societății Apa Canal S.A. și că sunt în căutare de moduri în care să evolueze și că au întreaga disponibilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge țintele obiectivelor asumate.

COMITETUL DE AUDIT

Lupu Cicerone - Presedinte _____

Dumitru Dorian - Membru _____

Basov Elena - Membru _____



APĂ CANAL S.A. Galați

Protejăm Apa, Protejăm Viața!

CUI: RO 18914126; Nr.ord. Reg. Com./an: J17/1795/05.11.2004
Str. Constantin Brâncoveanu nr. 2 Galați 800058
Tel: 0236-473.360; Fax: 0236-473.367; www.apa-canal.ro; Email: office@apa-canal.ro



REGISTRATURA		
SOCIETATEA APĂ CANAL S.A.		
Galați, str. C-tin Brâncoveanu nr.2, CP 800058		
NR.	15134	
2022	Luna 05	Ziua 30

RAPORT
privind activitatea desfășurată de
Comitetul de Audit
din cadrul SOCIETĂȚII APĂ CANAL S.A.
GALAȚI
AUGUST - DECEMBRIE 2021

1. CONTEXTUL MEDIULUI DE AFACERI

Societatea Apă Canal S.A. Galați este o entitate legală românească, care funcționează conform prevederilor legale și Actului Constitutiv în vigoare.

Societatea APĂ CANAL S.A. GALAȚI a fost înființată la data de 5 noiembrie 2004, în temeiul Hotărârii Consiliului Local Galați nr. 50/30.09.2004. Societatea APĂ CANAL S.A. este organizată ca societate pe acțiuni, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J17/1795/5.11.2004, cod unic de înregistrare RO 16914128, cu sediul în Galați, strada Constantin Brâncoveanu nr. 2.

Obiectul de activitate al societății este operarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare a cărui gestiune îi este delegată conform Contractului de Delegare, în aria delegării definite în respectivul contract. Societatea își desfășoară activitatea exclusiv pentru Autoritățile Locale care i-au delegat, prin Asociație, gestiunea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare. Principalul obiect de activitate este gospodărirea resurselor de apă, captarea, tratarea și distribuția apei, precum și colectarea, transportul și evacuarea apelor uzate în emisar.

În conformitate cu Tratatul de Aderare la Uniunea Europeană, România și-a asumat obligații care implică investiții importante în serviciile de alimentare cu apă și de canalizare în vederea conformării cu standardele de mediu ale UE. Înființarea operatorilor regionali (ROC) și implicit delegarea gestiunii serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare către aceștia, constituie un proces esențial pentru asigurarea respectării în termenii stabiliți ai acquis-ului comunitar și de asemenea pentru dezvoltarea capacității de absorbție a fondurilor și de implementare a viitoarelor proiecte de investiții. Ca o consecință directă, dezvoltarea sistemelor de apă și de canalizare va juca un rol important în atingerea obiectivelor propuse și în asigurarea unui nivel de 100% de acoperire a serviciilor, la un nivel de calitate conform Directivei Apei și Directivei Apei Uzate.

În acest scop, sunt necesare investiții financiare importante ce depășesc în mod considerabil capacitățile financiare ale majorității autorităților locale. De asemenea, la nivelul comunităților medii și mici se remarcă o lipsă de personal specializat și cu experiență în pregătirea și implementarea proiectelor care ar putea duce la o încetinire a procesului de absorbție a fondurilor de investiții disponibile. Asocierea mai multor unități administrativ – teritoriale, în scopul de a delega gestiunea serviciilor lor de alimentare cu apă și de canalizare, răspunde, de asemenea, nevoii de a echilibra nivelul de dezvoltare a unităților administrativ – teritoriale și constituie o aplicare a principiului solidarității ca una dintre valorile fundamentale ale Uniunii Europene, cu efecte pozitive asupra utilizatorilor.

Soluția propusă pentru rezolvarea acestor probleme o reprezintă organizarea și operarea serviciilor la nivel regional, în scopul de a asigura dezvoltarea durabilă și economiile de scară. În vederea îndeplinirii unei părți din măsurile impuse pentru respectarea standardelor europene, România beneficiază de finanțare din partea Uniunii Europene.

Principalele avantaje ale regionalizării:

- Furnizarea serviciilor la nivel regional prin sisteme integrate și cu un management profesionist duce în timp la reducerea risipei de apă, promovarea conservării resurselor, minimizarea investițiilor și protecția surselor de apă;
- Creșterea capacității de pregătire și implementare a proiectelor de investiții, precum și a capacității de negociere a finanțării;
- Îmbunătățirea calității serviciilor furnizate, a relației cu clienții și a percepției acestora privind operatorii;
- Realizarea de economii de scară cu impact asupra eficientizării anumitor categorii de costuri: centralizarea activității de facturare și managementul financiar, unitatea de implementare a proiectului la nivel central, managementul laboratoarelor la nivel centralizat, etc;
- Conducerea activității prin folosirea eficientă a instrumentelor de management modern și reducerea implicării factorului politic în desfășurarea activității.

Elementele instituționale cheie ale regionalizării:

- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) care primește un mandat din partea membrilor săi, pentru a exercita pentru și în numele lor, atribuțiile și responsabilitățile legate de serviciile acestora de alimentare cu apă și de canalizare, precum și drepturi de control asupra ROC;
- Operatorul Regional (ROC), o societate comercială cu capital social public, înființată de toți sau de o parte din membrii ADI, căruia i se atribuie în mod direct contractul de delegare a gestiunii, cu respectarea regulilor “in-house”;
- Contractul de delegare a gestiunii serviciilor. Unitățile administrativ – teritoriale prin autoritățile administrației publice locale, membre ADI, toate sau o parte acționari ROC, deleagă împreună, prin ADI, gestiunea serviciilor lor de alimentare cu apă și de canalizare către ROC printr-un contract unic de delegare a gestiunii.

În județul Galați s-a înființat în anul 2010 Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) „Serviciul Regional Apă Galați” ce avea în componență următorii membri: Județul Galați, Municipiile Galați și Tecuci, Orașele: Târgu Bujor și Berești, Comunele: Barcea, Braniștea, Cosmești, Cuza Vodă,

Drăgănești, Fundeni, Independența, Ivești, Liești, Matca, Pechea, Piscu, Șendreni, Slobozia Conachi, Tudor Vladimirescu și Umbrărești.

Prin Hotărârea Adunării Generale a Asociațiilor nr. 5/2010, membrii Asociației de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) „Serviciul Regional Apă Galați” au desemnat Societatea Apă Canal S.A. Galați ca Operator Regional. Prin semnarea Actului Constitutiv, asociații și-au exprimat voința de a se asocia în cadrul ADI – Serviciul Regional Apă Galați, propunându-și ca scop realizarea în comun a proiectelor de dezvoltare a infrastructurii aferente serviciilor de alimentare cu apă și canalizare.

Actul Constitutiv al Operatorului Regional, actualizat conform cerințelor POS Mediu, aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor Societății Apa Canal S.A. nr. 13/19.08.2010, a fost înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului în data de 01.09.2010. În aceeași zi s-a semnat Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare.

Prin Hotărâri ale Consiliilor Locale/ Consiliului Județean, s-a aprobat delegarea gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare către Operatorul Regional - Societatea Apă Canal S.A. Galați.

De asemenea, prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor Societății Apă Canal S.A. nr. 14 / 23.09.2010 s-a aprobat încheierea Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) „Serviciul Regional Apă Galați” și Operatorul Regional - Societatea Apă Canal S.A.

Transformarea Societății Apă Canal S.A. Galați în Operator Regional s-a realizat prin majorarea capitalului social al operatorului din municipiul Galați cu aport în numerar de la 19 dintre localitățile membre în ADI, respectiv: Județul Galați, Municipiul Tecuci, Orașele: Târgu Bujor și Berești, Comunele: Barcea, Braniștea, Cosmești, Cuza Vodă, Drăgănești, Fundeni, Independența, Ivești, Liești, Pechea, Piscu, Șendreni, Slobozia Conachi, Tudor Vladimirescu și Umbrărești. Aceste unități administrative - teritoriale, alături de Municipiul Galați au devenit acționari ai Operatorului Regional.

Preluarea operării în localitățile din județul Galați s-a realizat astfel:

- începând cu data de 01.10.2010 s-a preluat operarea în: municipiul Tecuci, orașul Târgu Bujor și comunele: Liești, Ivești, Umbrărești, Barcea, Pechea;
- începând cu data de 01.12.2010 s-a preluat operarea în comuna Șendreni;
- începând cu data de 01.05.2011 s-a preluat operarea în orașul Berești;
- începând cu data de 01.09.2012 s-a preluat operarea în comuna Movileni;
- începând cu data de 01.01.2014 s-a preluat operarea în comunele Cosmești și Slobozia Conachi;

- începând cu data de 01.07.2014 s-a preluat operarea în comuna Berești Meria;
- începând cu data de 01.09.2014 s-a preluat operarea în comuna Smârdan;
- începând cu data de 01.01.2015 s-a preluat operarea în comuna Cavadinești;
- începând cu data de 01.06.2015 s-a preluat operarea în comuna Tudor Vladimirescu;
- începând cu data de 01.10.2015 s-a preluat operarea în comuna Piscu;
- începând cu data de 01.11.2015 s-a preluat operarea în comuna Braniștea;
- începând cu data de 01.12.2015 s-a preluat operarea în comuna Fundeni;
- începând cu data de 01.01.2016 s-a preluat operarea în comuna Independența;
- începând cu data de 01.02.2016 s-a preluat operarea în comunele: Cuza Vodă și Drăgănești;
- începând cu data de 01.08.2016 s-a preluat operarea în gospodăria de apă Pădurea Gârboavele;
- începând cu data de 01.07.2017 s-a preluat operarea în comuna Rădești;
- începând cu data de 01.12.2017 s-a preluat operarea în comunele: Valea Mărului și Cudalbi;
- începând cu data de 01.01.2018 s-a preluat operarea în comunele: Cuca și Nicorești;
- începând cu data de 01.01.2019 s-a preluat operarea în comuna Bălăbănești;
- începând cu data de 01.02.2019 s-a preluat operarea în comuna Vârlezi;
- începând cu data de 01.12.2019 s-a preluat operarea în comunele: Vlădești și Grivița;
- începând cu data de 01.10.2020 s-a preluat operarea în comuna Băleni;
- începând cu data de 01.04.2021 s-a preluat operarea în comunele: Vânători și Scânteiești;
- începând cu data de 01.07.2021 s-a preluat operarea în comuna Băneasa;
- începând cu data de 01.11.2021 s-a preluat operarea în comuna Suceveni.

Strategia societății va fi orientată astfel încât să se respecte următoarele componente:

- Dezvoltarea unei strategii privind politicile de mediu, care să aibă în vedere revizuirea și îmbunătățirea metodelor privind protecția mediului, pentru a asigura conformarea cu cerințele legislației în vigoare și pentru a îndeplini în același timp cerințele planului național de conformare;
- Strategia privind managementul operațional, ce va avea drept țintă dezvoltarea serviciilor operaționale, cu următoarele direcții prioritare:
 - Ridicarea calității serviciului prin realizarea investițiilor de reabilitare, modernizare și dezvoltare, finanțate atât din surse proprii cât și atrase (ISPA, fonduri coeziune, buget de stat, buget local, etc);
 - Permanenta evaluare a raportului cantitate/calitate la nivelul întregului operator;
 - Strategia consumatorului, urmărindu-se în acest sens satisfacerea nevoilor consumatorilor prin asigurarea calității și cantității serviciilor așteptate de aceștia;

- Strategia de control și de reducere a pierderilor de apă prin reabilitarea atât a rețelei de distribuție apă cât și a celei de canalizare, pentru diminuarea pierderilor și scăderea riscului pentru sănătatea publică.

2. DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

Societatea Apa Canal S.A. a devenit operator regional, începând cu data de 01.10.2010, fiind organizată ca societate pe acțiuni cu următorii acționari:

- Unitatea Administrativ Teritorială – Județul Galați;
- Unitatea Administrativ Teritorială – Municipiul Galați;
- Unitatea Administrativ Teritorială - Municipiul Tecuci;
- Unitatea Administrativ Teritorială - orașul Berești;
- Unitatea Administrativ Teritorială – orașul Târgu Bujor;
- Unitatea Administrativ Teritorială – comuna Barcea;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Bălăbănești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Băleni;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Băneasa;
- Unitatea Administrativ Teritorială – comuna Berești Meria;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Braniștea;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cavadinești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cosmești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cuca;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cudalbi;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Cuza Vodă;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Drăgănești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Fundeni;

- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Grivița;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Independența;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Ivești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Liești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Movileni;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Nicorești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Pechea;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Piscu;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Rădești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Scânteiești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Slobozia Conachi;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Smârdan;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Suceveni;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Șendreni;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Tudor Vladimirescu;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Umbrărești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Valea Mărului;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Vânători;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Vârlezi;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Vlădești.

La sfârșitul anului 2021, Societatea APA CANAL SA Galați deține un capital social subscris și vărsat de 41.881.227,5 lei divizat într-un număr de 16.752.491 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune.

Cei 39 de acționari ai societății participă la capitalul social cu aporturi în numerar/natură, subscrise și vărsate după cum urmează:

- Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Galați – 16.615.491 acțiuni, integral plătite, reprezentând aportul în numerar și natură în valoare totală de 41.538.727,50 lei, ce reprezintă 99,21% din capitalul social. Aportul în natură este de 31.344.370,37 lei transferat automat și irevocabil în patrimoniul societății.
- Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Galați – 100.000 acțiuni, integral plătite, reprezentând aportul în numerar în valoare de 250.000 lei, ce reprezintă 0,6% din capitalul social;
- Restul acționarilor (Tecuci, Târgu Bujor, Berești, Berești-Meria, Bălăbănești, Băleni, Barcea, Braniștea, Cavadinești, Cosmești, Cudalbi, Cuca, Cuza Vodă, Drăgănești, Fundeni, Grivița, Independența, Ivești, Liești, Movileni, Nicorești, Pechea, Piscu, Rădești, Șendreni, Slobozia Conachi, Smârdan, Tudor Vladimirescu, Umbrărești, Valea Mărului, Vârlezi, Vlădești, Vânători, Scânteiești, Băneasa și Suceveni) – 37.000 acțiuni, integral plătite, câte 1.000 acțiuni/UAT în valoare de 2,5 lei fiecare, reprezentând aportul în numerar al fiecărei Unități Administrative Teritoriale în valoare de 2.500 lei fiecare, respectiv 0,006% din capitalul social.

UAT Bălăești a predat serviciul de alimentare cu apă începând cu data de 01.01.2022, conform Protocolului de predare-primire nr. 3618/33309/08.11.2021, însă a participat la capitalul social cu aport în numerar din luna noiembrie 2021.

3. CADRUL INSTITUȚIONAL

Comitetul de Audit Intern (CAI) este un organism cu caracter consultativ care funcționează în cadrul Societății Apa Canal SA Galați, pe lângă Consiliul de Administrație, în scopul definirii strategiei și îmbunătățirii activității de audit intern în cadrul entității. Comitetul de Audit Intern sprijină activitatea Consiliului de Administrație și urmărește să asigure independența și funcționarea eficientă a activității de audit intern, precum și menținerea unei comunicări deschise între conducerea structurii de audit intern și conducerea societății.

Prezentul Raport anual a fost elaborat de către Comitetul de Audit în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- O.U.G. nr.109/30.11.2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;

- O.U.G. nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr.278/2008, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr. 672/19.12.2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ DE MEMBRII COMITETULUI DE AUDIT

Comitetul de Audit reprezintă un concept al guvernancei corporative, ale cărei preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației acestuia cu auditul extern. Aliindu-se acestor preocupări majore, Consiliul de Administrație al Societății Apa Canal S.A., nou numit pentru o perioadă de patru ani, 17.07.2021-17.07.2025, prin Hotărârea A.G.A. nr.7/15.07.2021 , a aprobat cu unanimitate de voturi constituirea Comitetului de Audit, prin Hotărârea nr. 11 a ședinței din data de 25.08.2021, în următoarea componență:

- HORGĂ EMIL – administrator neexecutiv – președinte al Comitetului de Audit;
- MARTIN CRISTINEL MIHAI - administrator neexecutiv – membru;
- DANU PAUL PETRICĂ - administrator neexecutiv – membru.

Totodată, în aceeași ședință a fost aprobat cu unanimitate de voturi și Regulamentul de Organizare și Funcționare al Comitetului de Audit, ce a fost adus la cunoștință tuturor membrilor Comitetului de Audit.

Acest Comitet de Audit a apărut din necesitatea formulării de recomandări către managementul general/Consiliul de Administrație, înțelegerii acestora și acordarea sprijinului necesar pentru implementarea lor. În constituirea lui au contat mult calificările membrilor comitetului, autonomia lor față de manageri și capacitatea de interpretare a informațiilor pe care le primesc de la auditori. În practică, activitatea membrilor Comitetului de Audit nu s-a suprapus cu cea a auditorilor interni. Firesc, deoarece calitatea de auditor intern este o profesie autorizată, care se exercită în conformitate cu prevederile unor standarde profesionale și deontologice, iar calitatea de membru în Comitetul de Audit, care funcționează

ca și comitet specializat al Consiliului de Administrație , conferă drepturile și obligațiile celui ales, asigurate de managementul general/Adunarea Generală a Acționarilor. Auditorii interni sunt profesioniști care au relații de respect și recunoaștere profesională reciprocă față de membrii comitetului, de sprijin și asistență profesională la nevoie.

În vederea realizării scopului pentru care a fost constituit și a obiectivelor care concură la realizarea misiunii sale, Comitetul de Audit asigură îndeplinirea următoarelor atribuții:

- monitorizează integritatea situațiilor financiare ale societății, incluzând rapoartele anuale și semestriale, declarațiile intermediare ale conducerii și orice alte notificări formale legate de performanța financiară;
- analizează toate informațiile importante prezentate cu situațiile financiare, precum și analiza de afaceri/analiza operațională și financiară și declarația privind guvernanta corporativă (în măsura în care au legătură cu auditul și gestionarea riscurilor) ;
- urmărește în permanență caracterul adecvat și eficiența controalelor financiare interne și ale sistemelor de control și gestionare a riscurilor societății;
- analizează și aprobă situațiile care vor fi incluse în raportul anual referitor la controalele interne și gestionarea riscurilor;
- analizează procedurile societății pentru detectarea fraudei;
- monitorizează și analizează eficiența activității de audit intern a societății în contextul sistemului general de gestionare a riscurilor societății;
- controlează relația cu auditorul extern.

O preocupare majoră a Comitetului de audit a reprezentat-o necesitatea unei mai bune cunoașteri a Societății APA CANAL S.A. și a activităților sale pentru a-și îndeplini rolul de supraveghere, aici incluzând controlul intern, riscurile de fraudă și riscurile privind declarațiile financiare.

Pe parcursul anului 2021, Comitetul de audit a analizat procesul de raportare financiară și de management, precum și planul financiar și procesul de elaborare a situațiilor financiare anuale, cât și activitatea de audit intern din cadrul societății.

Auditarea situațiilor financiare ale Societății Apa Canal SA la 31.12.2021 a fost realizată de către BDO AUDIT S.R.L., în baza contractului de audit financiar nr. 6678/17.12.2020, încheiat între părți.

BDO AUDIT SRL și membrii echipei de audit extern sunt independenți față de Societatea Apa Canal SA, conform declarației de independență atașată Raportului de audit. Auditorul extern a respectat

principiile și regulile de independență și confidențialitate față de Apa Canal SA, în conformitate cu Codul privind Conduita Etică și profesională IFAC și cerințele Legii nr. 162/2017.

În opinia noastră, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație reprezintă unul dintre elementele-cheie ale unui proces de raportare financiară eficientă și constă în menținerea unui mediu de control adecvat, având în vedere că mediul de control stabilește tonul organizației și contribuie la conștientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern. În același timp, mediul de control reprezintă fundamentul pentru toate celelalte elemente ale controlului intern, asigură disciplina și contribuie la cultura minimalizării riscului de pierdere prin fraudă și prin erori.

O colaborare bună a avut Comitetul de audit cu auditorul extern al societății (BDO Audit SRL), cât și cu cel al auditului intern.

5. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE

În perioada august - decembrie 2021, producția fizică realizată la activitatea de captare, tratare și distribuție apă s-a realizat în procent de 99,03 %, iar la activitatea de colectare, depozitare și transport deseuri s-a realizat în proporție de 94,29 % față de nivelul producțiilor fizice pe baza cărora s-a fundamentat Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat II pe anul 2021.

U.M. - mc -

Nr.crt.	Activitatea	PROGNOZAT BVC rectificat II august - decembrie 2021	REALIZAT August - decembrie 2021	Grad indeplinire %
1.	Apa Gl. + profunzime + Comunele preluate	6.222.840	6.162.932	99,03
2.	Canal	7.995.030	7.538.720	94,29

Din punct de vedere al valorificării producției fizice se constată că la activitatea de apă, gradul de valorificare este de 54,85%, fiind superior nivelului planificat cu 5.81%.

În aceste condiții, apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 45.15%, procentul fiind inferior celui prognozat prin BVC de maxim 50.96 %.

U.M. - mc -

Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC Rectificat II August - decembrie 2021	REALIZAT August - decembrie 2021	Grad indeplinire %
1	Apa cumparata - total	12.210.000	11.236.779	92.03
2	Apa bruta Liberty Galati	8.348.000	7.194.000	86,17
3	Apa profunzime	3.862.000	4.042.779	104.68
4	Apa vanduta	6.222.343	6.162.932	99.04

Nr. crt.	Specificatii	PROGNOZAT BVC Rectificat II August - decembrie 2021	REALIZAT August - decembrie 2021	Grad indeplinire %
5	Grad valorificare	49.04	54.85	111.84
6	% NRW	50.96	45.15	88.60

6. ACTIVITATEA ECONOMICO - FINANCIARĂ

Societatea Apa Canal S.A. Galați a întocmit toate evidențele financiar-contabile cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 - republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinului nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Politicile contabile ale societății respectă conceptele de bază ale contabilității și anume: contabilitatea de angajamente, principiul continuității activității, precum și celelalte principii contabile.

Contul de profit și pierdere

În perioada august - decembrie 2021 Societatea Apa Canal S.A. Galați a înregistrat venituri totale în suma de **60.041.545 lei** și cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit) în suma de **65.672.782 lei**, obținând o pierdere brută de **5.631.237 lei**.

Impozitul pe profit calculat, în valoare de 2.241.643 lei, se datorează nivelului crescut al cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal - respectiv 20.229.080 lei coroborat cu nivelul scăzut al deducerilor fiscale - respectiv 3.478.815 lei. Din punct de vedere fiscal, s-a înregistrat un profit impozabil în suma de 15.459.974 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 2.241.643 lei. Pierdere neta înregistrată la luna decembrie 2021 este de 7.750.646 lei.

Situația principalilor indicatori economico-financiarți realizați în perioada august - decembrie 2021 este prezentată în tabelul de mai jos:

U.M.- lei -

INDICATORI	BVC rectif II august - decembrie 2021	REALIZAT august - decembrie 2021	Grad indeplinire %
Venituri totale	62.594.000	60.910.409	97.31
Cheltuieli totale (fara impozit profit)	54.853.000	66.541.645	121.31

INDICATORI	BVC rectificat august - decembrie 2021	REALIZAT august - decembrie 2021	Grad indeplinire %
Rezultat brut	7.741.000	-5.631.236	-
Impozit pe profit	1.204.000	1.951.383	162,07
Rezultat net	6.537.000	- 7.582.619	-

După aprobarea Situațiilor financiare ale anului 2021 de către Adunarea Generală a Acționarilor, pierderea înregistrată în anul 2021, se va acoperi parțial în anul 2022 din rezultatul pozitiv, rămas nerepartizat, înregistrat în soldul creditor al contului 117.

Pierderea neacoperită în sumă 1.259.595 lei se va acoperi din profitul net ce se va realiza în exercițiile viitoare, conform Codului Fiscal.

Conform politicilor contabile ale societății, în perioada analizată, situația comparativă a provizioanelor constituite (prin înregistrarea lor pe costuri), față de cele anulate (prin repunerea pe venituri) este prezentată în tabelul de mai jos:

- lei-

Nr. crt.	Categorie provizion	Sold 31.12.2020	Constituite	Anulate	Sold 31.12.2021	% (+/-)
1.	Provizioane pentru litigii proiect regional major - cont 151.1	0	766.449	0	766.449	-
2.	Provizioane pentru litigii – cont 1511	2.141.824	7.815	407.355	1.742.284	-18,65
3.	Riscuri diverse – cont 15182	16.037	15.518	14.017	17.538	9,36
4.	Provizioane pentru pensii si obligatii similare - cont 1515	161.853	104.959	161.853	104.959	-35,15
5.	Alte provizioane componenta variabila – cont 15183	0	2.392.272	1.150.272	1.242.000	-

Nr. crt.	Categorie provizion	Sold 31.12.2020	Constituite	Anulate	Sold 31.12.2021	% (+/-)
6.	Depreciere stocuri - cont. 392	174.563	196.727	230.606	140.684	-19,41
7.	Ajustari pentru deprecierea creantelor reprezentand avansuri acordate furnizori POIM – cont 49031	0	14.595.221	0	14.595.221	-
8.	Depreciere creante - cont. 491	17.311.142	890.479	1.551.766	16.649.855	-3,82
9.	Depreciere creante debitori – cont 496	6.680.364	1.439.516	428.476	7.691.404	15,13
	TOTAL	26.485.783	20.408.956	3.944.345	42.950.394	62,16

Analizând comparativ nivelul total al provizioanelor constituite cu cele anulate se constată că s-au anulat mai puține provizioane față de cele constituite cu 16.464.611 lei.

Datoriile totale ale societății înregistrate la data de 31.12.2021, în valoare de 58.540.419 lei, includ:

- 41.238.126 lei – datorii mai mari de un an – credit Exim Bank;
- 17.302.293 lei – datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an.

Creanțele totale ale societății înregistrate la data de 31.12.2021 sunt în valoare de 25.421.391 lei și includ:

- 17.444.376 lei – creanțe comerciale (clienți), în creștere cu 24,65% față de sfârșitul anului 2020 când erau în valoare de 13.994.710 lei;
- 7.977.015 lei – alte creanțe, în creștere cu 51,25% față de sfârșitul anului 2020, când erau în valoare de 5.274.087 lei.

Pe parcursul anului 2021 s-au practicat două prețuri/tarife la activitățile de bază ale societății, în toate ariile de operare ale unităților administrativ teritoriale care au delegat serviciul de alimentare cu apă, astfel:

- în perioada 01.01.2021 – 30.06.2021 acestea au fost aprobate de ANRSC București cu Decizia nr. 71/25.05..2020

- în perioada 01.07.2021 – 31.12.2021 acestea au fost aprobate de ANRSC București cu Decizia nr. 72/25.05..2021

Nr. crt.	Activitatea/Serviciul prestat	Pret/Tarif	Pret/Tarif
		01.07.2021 – 30.06.2021	01.07.2021 – 31.12.2021
1	Apa potabila produsa,transportata si distribuita pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	4,77	5,01
2	Canalizare – epurare pentru intreaga arie de operare a societatii Apa Canal S.A. Galati	3,18	3,53

- lei

Comitetul de Audit a supravegheat procesul de raportare al societății. Managementul a avut o responsabilitate primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare, incluzând sistemul de control intern. În îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere, Comitetul de Audit a verificat declarațiile financiare și raportul anual împreună cu managementul, incluzând câteva discuții asupra calității, nu doar a acceptabilității principiilor de contabilitate, rezonabilitatea judecăților semnificative și claritatea informațiilor din declarațiile financiare.

Comitetul de Audit a verificat problema independenței față de management a firmei externe de audit BDO Audit S.R.L., cea care este responsabilă pentru exprimarea unei opinii asupra conformității declarațiilor financiare auditate cu principiile contabile general acceptate.

Considerăm că prin implicarea Comitetului de Audit în auditarea declarațiilor financiare, auditorul extern a fost în poziția să asigure o evaluare obiectivă a procesului de raportare.

7. RELAȚIILE COMITETULUI DE AUDIT CU CEILALȚI PARTICIPANȚI LA PROCESUL DE RAPORTARE FINANCIARĂ.

Considerăm Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administrație ca fiind una dintre piesele importante ale guvernării corporatiste, împreună cu bordul directorilor, managementul superior (Consiliul de Administrație) și auditul extern. De aceea, membrii Comitetului de Audit au susținut independența

auditului intern al societății și s-au asigurat că acesta are resurse suficiente pentru a oferi un nivel corespunzător și de calitate al informației.

8. CONCLUZIE

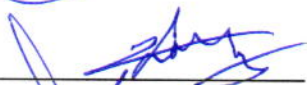
Considerăm că membrii Comitetului de Audit au deținut, în perioada August - Decembrie 2021, un rol important în activitatea Societății Apa Canal S.A. și că sunt în căutare de moduri în care să evolueze și că au întreaga disponibilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge țintele obiectivelor asumate.

COMITETUL DE AUDIT

Horga Emil - Președinte



Danu Paul Petrică - Membru



Martin Cristinel Mihai - Membru

