

CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

**RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT
pentru anul 2023**



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



Elaborat de Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al Apaserv Satu Mare S.A.
în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011.

Cuprins:

1. Prezentarea generală a societății	3
2. Cadrul instituțional	4
3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit	5
4. Concluzii	9



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



1. Prezentarea generală a societății

Apaserv Satu Mare S.A. este operator licențiat în sfera serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, scopul entității fiind furnizarea continuă a serviciilor de alimentare cu apă, canalizare și epurare către toți consumatorii respectând, cu rigurozitate, indicatorii de calitate și eficiență. Societatea s-a înființat la data de 01.11.2004.

Obiectul de activitate al Societății este operarea serviciilor de alimentare cu apă și canalizare date în gestiune prin delegare, conform Contractului de delegare, și numai în aria delegată definită prin respectivul contract.

Societatea își desfășoară activitatea exclusiv pentru Autoritățile Locale care i-au delegat, prin Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Servicii în Sectorul de Apă și Apă Uzată din Județul Satu Mare, gestiunea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare.

Obiectul de activitate nu poate fi modificat sau completat pe toată durata derulării Contractului de Delegare.

Activitatea principală a “APASERV SATU MARE” S.A. este „captarea, tratarea și distribuirea apei” (cod CAEN 3600)

Activități secundare :

- Cod CAEN 3700 - Colectarea și epurarea apelor uzate
- Cod CAEN 3511 - Producția de energie electrică
- Cod CAEN 3513 - Distribuția energiei electrice
- Cod CAEN 3514 - Comercializarea energiei electrice
- Cod CAEN 3811 - Colectarea deșeurilor nepericuloase
- Cod CAEN 3812 - Colectarea deșeurilor periculoase
- Cod CAEN 3821 - Tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase
- Cod CAEN 3822 - Tratarea și eliminarea deșeurilor periculoase
- Cod CAEN 2562 - Operațiuni de mecanică generală
- Cod CAEN 3313 - Repararea echipamentelor electronice și optice
- Cod CAEN 3314 - Repararea echipamentelor electrice
- Cod CAEN 3320 - Instalarea mașinilor și echipamentelor industriale
- Cod CAEN 4322 - Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat
- Cod CAEN 4221 - Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide
- Cod CAEN 4520 - Întreținerea și repararea autovehiculelor
- Cod CAEN 4690 - Comerț cu ridicata nespecializat
- Cod CAEN 5210 - Depozitări
- Cod CAEN 5221 - Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre
- Cod CAEN 7111 - Activități de arhitectură
- Cod CAEN 7112 - Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
- Cod CAEN 7120 - Activități de testări și analize tehnice
- Cod CAEN 7490 - Alte activități profesionale, științifice și tehnice n.ca.
- Cod CAEN 8299 - Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.â
- Cod CAEN 8559 - Alte forme de învățământ n.c.a.
- Cod CAEN 4329 - Alte lucrări de instalații;
- Cod CAEN 4941 - Transporturi rutiere de mărfuri
- Cod CAEN 9412 - Activități ale organizațiilor profesionale
- Cod CAEN 8211 – Activități combinate de secretariat
- Cod CAEN 9112 - Activități ale organizațiilor profesionale



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



Precum și orice activități industriale, comerciale, financiare, mobiliare sau imobiliare, care au legătură directă sau indirectă cu obiectul principal de activitate sau care pot facilita realizarea acestuia, precum și participarea la entități având același obiect de activitate.

2. Cadrul instituțional

Consiliul de Administrație al Apaserv Satu Mare S.A. s-a constituit în structura actuală în luna decembrie 2021, cu respectarea principiilor OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernarea corporativă, în baza unei selecții prealabile efectuate de o comisie de selecție numită de Autoritatea publică tutelară a Apaserv Satu Mare împreună cu echipa de specialiști independenți în recrutarea resurselor umane.

Consiliul de Administrație a fost numit prin Hotărârea A.G.A. nr. 9 din 29.11.2021, în conformitate cu Actul constitutiv al societății având următoarea componență:

- **Meszaros Ștefan** - **președinte**
- **Leitner Ioan** - membru
- **Betea Toma** - membru
- **Bura – Maksay Ștefan Petru** - membru
- **Burgye Ștefan – Arnold** - membru
- **Roman Radu Adrian** - membru
- **Țou Ioan** - membru

Contractele de mandat au fost încheiate pe o perioadă de 4 ani, începând cu data de 1 decembrie 2021 până la data de 30 noiembrie 2025.

Domnul Betea Toma și-a înaintat demisia în 20.04.2023. Prin Hotărârea A.G.A. Apaserv Satu Mare S.A. nr. 6 din 26.05.2023 se ia act de demisia acestuia.

Directorii executivi ai Apaserv Satu Mare S.A. au fost numiți prin hotărârile C.A. nr. 23/27.04.2022, 24/27.04.2022, 25/27.04.2022 și 26/27.04.2022, cu respectarea principiilor OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernarea corporativă, în baza criteriilor de selecție și în baza scrisorilor de intenție depuse în cadrul procedurii de selecție.

Conducerea executivă a societății are următoarea componență:

- Leitner Ioan – director general
- Leș Gabriel-Beniamin – director general adjunct
- Matuz Bela Tiberiu – director tehnic
- Bor Darius Gheorghe – director economic.

În cadrul Apaserv Satu Mare S.A. Comitetul de audit a fost constituit prin Hotărârea C.A. nr. 35/06.12.2021 în următoarea componență:

- Betea Toma - președinte/administrator neexecutiv
- Roman Radu Adrian - membru/administrator neexecutiv
- Bura–Maksay Ștefan Petru - membru/administrator neexecutiv

Având în vedere demisia dlui Betea Comitetul de audit a funcționat cu dl. Roman Radu Adrian și dl. Bura–Maksay Ștefan Petru.

Conform prevederilor art. 34 alin (3) din OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernarea corporativă, Comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin legat de reglementările menționate, și-a canalizat preocupările spre următoarele obiective:

- monitorizarea procesului de raportare financiară;
- monitorizarea eficacității sistemelor de control intern din cadrul Apaserv Satu Mare S.A.;
- monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit

Prezentul Raport de audit a fost elaborat de către Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al Apaserv Satu Mare S.A. în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 (republicată) privind auditul public intern.

Raportul Comitetului de audit are la bază Planul de administrare – componenta de administrare al Apaserv Satu Mare S.A. și indicatorii de performanță financiari și nefinanțari aprobați prin Hotărârea nr.1 în ședința A.G.A. din 7.01.2022, Contractele de mandat ale administratorilor încheiate la data de 02.12.2021 și Contractele de mandat ale directorilor executivi încheiate la data de 29.04.2022.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, Comitetul de audit a constatat următoarele:

- Ca urmare a monitorizării eficacității sistemelor de control, comitetul de audit a constatat că acestea sunt structurate astfel:

- Control financiar preventiv (CFP)

Sistemul de control financiar preventiv este organizat în conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 (republicată/actualizată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv. În anul 2023 au fost supuse vizei CFP 7375 operațiuni.

Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil, neexistând refuzuri de viză în anul 2022. Responsabilitatea CFP îi revine dnei Farcau Corina numită prin Decizia nr. 164/2005, Apaserv Satu Mare S.A.; are elaborată procedura operațională de control financiar preventiv PO-CI-19 din 01.07.2015 actualizată în 7.10.2021 (conform O. 923/2014 republicat și actualizat și Ordinului 600/2018).

- Control financiar de gestiune

Apaserv Satu Mare S.A. are organizat un Birou de Control Financiar de Gestiune și Guvernare Corporativă în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1151/2012, condus de dna Iojoban Doina.

S-a constatat întocmirea unui plan anual de control precum și existența proceselor verbale de control/notelor de constatare periodice. Acestea s-au întocmit regulat și s-au supus aprobării directorului general.

Birou de Control Financiar de Gestiune și Guvernare Corporativă are elaborată Procedura operațională de exercitare a controlului financiar de gestiune Cod P.O.11/2014 actualizată în 4.10.2021.

Controlul financiar de gestiune a verificat respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament.

De asemenea se constată că în actele de control nu sunt consemnate deficiențe semnificative în desfășurarea activității societății.

- Auditul intern

În conformitate cu Actul constitutiv al societății, auditul intern este efectuat de Biroul de Audit intern al Primăriei Satu Mare. În anul 2023 aceasta nu a efectuat niciun control la Apaserv Satu Mare S.A.



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



- Auditul financiar extern

Societatea a încheiat contractul de servicii nr. 142/24.04.2024 cu BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L., – Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025 și IFRS 2023, 2024 și 2025.

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

Auditorul a emis o opinie cu rezerve prezentate în Raportul de audit din 22 mai 2024.

- Control intern/managerial

În Raportul asupra sistemului de control intern managerial încheiat la data de 31 decembrie 2023, cu nr. de înregistrare 154/05.01.2024 se menționează următoarele :

Sistemul de control intern/managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menționez următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcțională conform Deciziei nr. 61/09.06.2022
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial este implementat și actualizat anual;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial cuprinde, în mod distinct, acțiuni de perfecționare profesională a personalului de conducere și execuție în activitățile realizate de Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial și management al riscurilor și acesta a fost actualizat în cursul anului;
- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat; la nivelul tuturor activităților sunt identificate riscurile ce pot genera impact negativ asupra proceselor, respectiv asupra realizării obiectivelor specifice;
- Prin adoptarea declarației privind asumarea agendei de integritate organizațională în coordonatele Strategiei naționale anticorupție 2021-2025, se confirmă angajamentul că la nivelul APASERV Satu Mare SA se dispun toate măsurile pentru a nu se săvârși fapte de corupție
- Procedurile operaționale sunt elaborate în proporție de 85,48% din totalul activităților procedurale inventariate ;
- 15 standarde sunt implementate; 1 standard este neaplicabil ;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile APASERV Satu Mare SA , prin intermediul unor indicatori de performanță;
- În cadrul entității publice nu există compartiment de audit intern.

În anul 2023 au fost 15 controale pe linie economică efectuate de către ANAF având ca scop verificarea documentelor în vederea eliberării Certificatului privind nedeductibilitatea TVA aferenta cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare:

1. PV 9/11.01.2023 la CR 19 SMIS 123241
2. PV 48/10.02.2023 la CR 20 SMIS 123241
3. PV 126/24.04.2023 la CR 21 SMIS 123241
4. PV 185/29.05.2023 la CR 23 SMIS 123241
5. PV 186/29.05.2023 la CR 22 SMIS 123241
6. PV 246/07.07.2023 la CR 24 SMIS 123241
7. PV 320/23.08.2023 la CR 25 SMIS 123241
8. PV 43/06.09.2023 la CR 1 SMIS 158043
9. PV 346/06.09.2023 la CR 26 SMIS 123241
10. PV 378/25.09.2023 la CR 27 SMIS 123241

**Apaserv Satu Mare S.A.**

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



11. PV 413/12.10.2023 la CR 1 SMIS 158455
12. PV 466/17.11.2023 la CR 28 SMIS 123241
13. PV 470/21.11.2023 la CR 2 SMIS 158043
14. PV 494/04.12.2023 la CR 29 SMIS 123241
15. PV 504/08.12.2023 la CR 30 SMIS 123241

Ca urmare a controalelor s-a constatat că nu sunt încălcate prevederile legale și nu au fost dispuse măsuri.

Consiliul de administrație propune următoarea repartizare a profitului net:

La data de 31.12.2023 societatea înregistrează în contul 1175 – surplus realizat din rezerve din reevaluare în sumă de 247.228 lei .

La data de 31.12.2023 societatea înregistrează **profit brut de 23.152.018 lei**, iar **profitul net** înregistrat de societate, aferent exercițiului financiar 2023 este de **19.348.568 lei**.

Destinația profitului	Suma (lei)
Profit net de repartizat:	19.348.568
Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	247.228
TOTAL:	19.595.796
Repartizare:	
Acoperire pierderi din ani precedenți	34.423
Dividende	10.870.000
Alte rezerve – surse proprii de finanțare a investițiilor	8.691.373

Astfel repartizarea propusă cuprinde: acoperirea pierderilor din ani precedenți 34.423 lei, repartizarea de dividende acționarilor în valoare brută de 10.870.000 lei și la alte rezerve – surse proprii de finanțare a investițiilor 8.691.373 lei.

Se va acorda participarea salariaților la profit în sumă de 1.956.137 lei, în conformitate cu prevederile B.V.C. 2024 aprobat și cu prevederile art. 1 alin (1) lit. e) din O.U.G. nr. 64/30.08.2001.

Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor Nr. 3/24.05.2024 a fost aprobată situația financiară a APASERV SATU MARE S.A. pe anul 2023 cu repartizarea profitului detaliată mai sus.

Inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiunea și administrarea societății s-a făcut în baza Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2861/2009.

4. Concluzii și recomandări

În conformitate cu prevederile art.51 alin.(1) lit.f din O.U.G. nr. 109/2011, actualizată, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, raportul Comitetului de audit va fi făcut public pe pagina de internet a societății prin grija președintelui consiliului de administrație.

La execuția Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 s-au constatat depășiri cheltuieli cu majorări și penalități:- către alți creditori și penalități chimice, cheltuieli privind ajustările de provizioane și alte cheltuieli financiare.

Depășirile au fost motivate prin Raportul de activitate al directorului economic nr. 8829/8.05.2024.

Managementul a întreprins în mare parte demersurile, pe baza conferită de lege, pentru a menține serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare la standardele cerute.



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro



Din analiza efectuată, membrii Comitetului de audit nu au constatat erori și/sau abateri semnificative să pericliteze continuitatea activității Apaserv Satu Mare S.A.

Comitetul de audit

Roman Radu Adrian - membru

Bura-Maksay Ștefan Petru - membru



Apaserv Satu Mare S.A.

440210, Satu Mare
str. Gara Ferăstrău nr. 9A
jud. Satu Mare, România
Tel: 0261-759080
Fax: 0261-721056

Nr. Reg. Com.: J30/1102/2004
CUI: RO16844952
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
secretariat@apaservsm.ro
www.apaservsm.ro