

OPERATORUL REGIONAL SOCIETATEA

„APA CANAL” S.A. GALAȚI



RAPORT

privind activitatea desfășurată de

Comitetul de Audit

din cadrul SOCIETĂȚII APĂ CANAL S.A.

GALAȚI

în anul 2023

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, delegă 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.

Până la 31.12.2023 la capitalul social al Societății Apa Canal S.A. au participat cu aporturi în numerar/natură, subscribe și vărsate 44 de acționari dintre care doar UAT Matca nu a delegat serviciul de alimentare cu apă și canalizare.

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;
- începând cu data de 01.01.2022 s-a preluat operarea în comuna Bălășești;
- începând cu data de 01.04.2022 s-a preluat operarea în comuna Frumușița;
- începând cu data de 01.05.2022 s-a preluat operarea în comuna Gohor.
- începând cu data de 01.03.2023 s-a preluat operarea în comuna Jorăști.

- începând cu data de 01.11.2023 s-a preluat operarea în comuna Măstăcani.

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

- Dezvoltarea unei strategii privind politicile de mediu, care să aibă în vedere vizuirea 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 Bălășești;

- 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 Frumușița;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Fundeni;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Gohor;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Grivița;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Independența;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Ivești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Jorăști;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Liești;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Matca;
- Unitatea Administrativ Teritorială - comuna Măstăcani;
- 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 2023, Societatea APA CANAL SA Galați deține un capital social subscris și vărsat de **41.893.727,50 lei** divizat într-un număr de **16.757.491** acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune.

Cei 44 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, Barcea, Bălăbănești, Băleni, Băneasa, Bălășești, Berești, Berești-Meria, Braniștea, Cavadinești, Cosmești, Cuca, Cuza Vodă, Cudalbi, Drăgănești, Frumușița, Fundeni, Grivița, Gohor, Independența, Ivești, Jorăști, Liești, Matca, Măstăcani, Movileni, Nicorești, Pechea, Piscu, Rădești, Scanteiesti, Slobozia Conachi, Smardan, Suceveni,

Sendreni, Tudor Vladimirescu, Umbraresti, Valea Marului, Vanatori, Varlezi si Vladesti) – 42.000 **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.

UAT Matca nu a predat serviciul de alimentare cu apă, însă a devenit acționar prin participarea la capitalul social cu aport în numerar din luna iunie 2022.

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;
- 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 guvernanței corporative, ale cărui 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, Consiliul de Administrație al Societății Apa Canal S.A., 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:

- HORGA 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 governanța 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 2023, 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 S.A. la 31.12.2023 a fost realizată de către ROMCONTEXPERT S.R.L, în baza contractului de audit financiar nr. 36132/28.11.2023, încheiat între părți. ROMCONTEXPERT 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 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.

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

5. ACTIVITATEA DE PRODUCȚIE

În anul 2023, stadiul realizării producției fizice comparativă cu cea prognozată în Bugetul de venituri și cheltuieli se prezintă astfel:

U.M. – mc –

Nr. crt.	Activitatea	PROGNOZAT BVC 2023	REALIZAT 2023	Grad indepl. %
1	Apa Gl. + profunzime +comunele preluate	14.067.226	14.099.537	100.23
2	Canal (apa evacuată, inclusiv apa meteorică)	13.642.026	14.156.107	103.77

Deși în cursul anului 2023 numărul membrilor asociați din cadrul Operatorului a ajuns la 44 prin preluarea UAT-urilor Jorăști și Măstăcani se constată o fluctuație a producției facturate în anul 2023 față de anul precedent astfel:

- la activitatea de distribuție apă producția a scăzut cu un procent de 1,79%%, respectiv 256.429 mc,
- la activitatea de canalizare producția a crescut cu un procent de 3,64%, respectiv 496.830 mc, motivat de facturarea unei cantități de apă meteo de 2.530.263 mc.

Din punct de vedere al valorificării producției fizice se constată că la activitatea de apă, gradul de valorificare a fost de 54,73%, fiind superior nivelului planificat cu 1,33%. În aceste condiții apa care nu aduce venituri, NRW-ul, a reprezentat 45,27%, procentul fiind inferior cu 1,33% față de cel prognozat prin BVC de 46.60%.

U.M. - mc -

- mc -

Nr. crt.	Specificații	PROGNOZAT BVC 2023	REALIZAT 2023	Grad îndepl. %
1	Apa cumpărată - total	26.344.466	25.762.466	97,79%
2	Apa brută Liberty Galați	16.814.000	16.313.000	97,02%
3	Apa profunzime	9.530.000	9.449.000	99,15%
4	Apa vândută	14.067.226	14.099.537	100,23%
5	Grad valorificare	53,40	54,73	102,49%
6	% NRW	46,60	45,27	97,14%

6. ACTIVITATEA ECONOMICO - FINANCIARĂ

Societatea Apă 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

La data de 31.12.2023 Societatea Apa Canal S.A. Galați a înregistrat venituri totale în sumă de 203.065.841 lei și cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit) în sumă de 174.386.874 lei, obținând un profit brut de 28.678.967 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit în valoare de 4.996.008 lei, rezultând un profit net în valoare de 23.682.959 lei.

Impozitul pe profit calculat, în valoare de 4.996.008 lei, se datorează profitului realizat în acest an. Cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal realizate în anul 2023 sunt în valoare de 28.297.665 lei, iar nivelul deducerilor fiscale acordate sunt în valoare de 19.494.625 lei.

Analizând situația principalilor indicatori economico-financiari realizați în anul 2023, față de nivelul planificat, se constată următoarele:

- lei -

Nr. crt.	INDICATORI	REALIZAT		%
		2022	2023	
1.	Venituri totale	154.163.075	203.065.841	131,72
2.	Cheltuieli totale (fără impozit profit)	145.563.526	174.386.874	119,80
3.	Rezultat brut	8.599.549	28.678.967	333,49
4.	Impozit pe profit	1.610.523	4.996.008	310,21
5.	Rezultat net	6.989.026	23.682.959	338,86

După aprobarea situațiilor financiare ale anului 2023 de către Adunarea Generală a Acționarilor, în luna mai 2024, din profitul realizat în anul 2023, se vor aloca sume în fondul IID și profit reinvestit.

Conform politicilor contabile ale societății aplicabile în anul 2023, s-au constituit și anulat următoarele provizioane și ajustări de valoare:

- lei-

<i>Nr. crt.</i>	<i>Categorie provizion</i>	<i>Sold 31.12.2022</i>	<i>Constituite</i>	<i>Anulate</i>	<i>Sold 31.12.2023</i>	<i>% (+/-)</i>
1.	Provizioane pentru litigii proiect regional major - cont 15110	766.449	0	0	766.449	0,00
2.	Provizioane pentru litigii – cont 1511	1.701.507	8.431.574	474.550	9.658.531	467,65
3.	Riscuri diverse – cont 15182	21.969	69.488	21.129	70.328	220,12
4.	Provizioane pentru pensii și obligații similare - cont 1515	138.572	248.165	138.572	248.165	79,09
5.	Alte provizioane componenta variabila – cont 15183	1.330.000	1.476.000	1.330.000	1.476.000	10,98
6.	Depreciere stocuri - cont. 392	286.233	466.516	435.144	317.605	10,96
7	Ajustări pentru deprecierea creanțelor reprezentând avansuri acordate furnizori POIM – cont 49031	14.595.221	-11.952.756	2.642.465	0	0
8	Depreciere creanțe - cont. 491	16.906.446	1.027.136	15.725.305	2.208.277	-86,94
9	Depreciere creanțe debitori – cont 496	8.152.697	13.737.975	2.101.067	19.789.605	142,74
	TOTAL	43.899.094	13.504.098	22.868.232	34.534.960	-21,33

Analizând comparativ nivelul total al provizioanelor/ajustărilor constituite cu cele anulate se constatăcă s-au anulat mai multe provizioane/ajustări față de cele constituite cu 9.364.134 lei.

Datoriile totale ale societății înregistrate la data de 31.12.2023, în valoare de **90.565.165** lei, includ:

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

Creanțele totale ale societății, inclusiv ajustări înregistrate la data de 31.12.2023 sunt în valoare de **92.299.557** lei și includ:

- 27.717.541 lei – creanțe comerciale în creștere cu 51,05% față de sfârșitul anului 2022 când erau în valoare de 18.349.334 lei, din care:

- Creanțe comerciale – Clienți în valoare de 27.698.368 lei

- 64.582.016 lei – alte creanțe din care:

- Subvenții - 46.383.624 lei

- TVA de recuperat – 1.027.857 lei
- TVA neexigibil - 756.985 lei
- Debitori diverși – 15.855.155 lei
- Alte creanțe cu personalul – 530.859 lei
- Alte creanțe – 27.536

Pe parcursul anului 2023 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, acestea au fost aprobate de ANRSC București astfel:

- În perioada ianuarie - martie 2023 prețurile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 62/19.04.2022 – cu aplicabilitate de la 1 mai 2022 și
- În perioada aprilie – decembrie 2023 prețurile/tarifele aprobate prin Decizia ANRSC nr. 35/27.02.2023 – cu aplicabilitate de la 1 aprilie 2023.

- lei/mc -

Nr. crt.	Activitatea /Serviciul prestat	Preț/tarif* - lei/mc	
		01.05.2022 – 31.03.2023	01.04.2023 – 31.12.2023
1.	Apa potabilă produsă, transportată și distribuită pentru întreaga arie de operare a societății Apa Canal S.A. Galați	6,36	8,30
2.	Canalizare – epurare pentru întreaga arie de operare a societății Apa Canal S.A. Galați	4,53	6,23

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 ROMCONTEXPERT 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 anul 2023, 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 _____