

ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ
"APA TÂRNAVEI MARI" MEDIAS
Înregistrată în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor la Judecătoria
Medias sub nr.29/10.12.2002 ; C.I.F. 16498298
Piața Corneliu Coposu nr. 3 Medias, tel/fax 0269/803883
RO16RNCB0231019590160001, B.C.R. Sucursala Medias
www.primariamedias.ro e-mail: adiatm.medias@yahoo.com

RAPORT ANUAL - 2018

Întocmit în conformitate cu cerințele art. 58 din Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, modificată și aprobată prin Legea nr. 111/2016.

Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apa Târnavei Mari, în calitate de Autoritate Publică Tutelată, are în coordonare societatea SC Apa Târnavei Mari SA, la care sunt acționari parte din unitățile administrativ teritoriale membre asociației.

Operatorul regional de drept privat, este o societate pe acțiuni înființată și reglementată în baza Legii nr. 31/ 1990 privind societățile comerciale, cu capitalul social integral public, la care **acționari** sunt unități administrativ-teritoriale, membre ale ADI Apa Târnavei Mari.

Conform Actului Constitutiv, **obiectul de activitate** al Societății este *captarea, tratarea și distribuția apei* (activitate principală, Cod CAEN 3600), respectiv *colectarea și epurarea apelor uzate* (activitate secundară, Cod CAEN 3700).

Operatorul Regional S.C. Apa Târnavei Mari S.A. este responsabil de administrarea și operarea serviciilor de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate ale colectivității din partea de nord și est a județului Sibiu. Această responsabilitate se traduce prin efortul de *a Rehabilita / moderniza / extinde infrastructura de apă și apă uzată* pe care o operează, respectiv pe care urmează să o preia treptat în operare, în contextul implementării strategiei de extindere a pieței la nivelul Ariei Delegării, prin preluarea progresivă în operare a localităților membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitare „Apa Târnavei Mari”.

În prezent, Operatorul Regional furnizează servicii de alimentare cu apă potabilă și de canalizare, în baza licenței clasa 2 acordată societății de către Autoritatea Națională de Reglementare a Serviciilor Comunitare de Utilități Publice, conform Ordinului nr. 197 din 05.06.2014, aceasta reprezentând o recunoaștere oficială a capacității societății de a furniza / presta servicii de calitate în aria de operare, în condiții de eficiență economică, cu menținerea indicatorilor de performanță impuși. Astfel:

✓ **în mediul urban:** municipiul Medias, orașele Agnita și Dumbrăveni - *servicii de alimentare cu apă potabilă și de canalizare și epurare a apelor uzate;*

✓ **în mediul rural:** comunele Arpașu de Jos (cu satul aparținător Arpașu de Sus), Cîrțișoara (satul Cîrțișoara), Șeica Mare (cu satul aparținător Boarta), Bazna (cu satul aparținător Boian), Hoghliag (satul Hoghliag), Dîrlos (satul Dîrlos) - *servicii de alimentare cu apă potabilă*; comunele Alma (satul Alma), Bîrghiș (satul Bîrghiș), Șeica Mare (satul Șeica Mare), Marpod (cu satul aparținător Ilimbav), Nocrich (cu satul aparținător Hosman), Chirpăr (satele Vărd și Veseud), satul Ighișu Nou (UAT Mediaș) – *servicii de alimentare cu apă potabilă și de canalizare*.

Raportarea anuală pe anul 2018 se face cu respectarea prevederilor art. 58 din OUG 109/2011 pe baza datelor transmise de societate.

Politica de acționariat

1. Obiective strategice

Operatorul Regional S.C. Apa Târnavei Mari S.A. are stabilite următoarele direcții de acțiuni pentru atingerea **obiectivelor strategice** cuprinse în Scrisoarea de așteptări, respectiv Planul de administrare pentru mandatul 2016-2020.

1.1 *Eficiența economică*, prin:

- Optimizarea permanentă a costurilor de producție și de logistică, astfel încât atingerea performanțelor dorite și a nivelului serviciilor cerute de consumatori să se realizeze cu costuri minime pentru aceștia;
- Promovarea unei metodologii de stabilire a tarifelor, astfel încât să se asigure autofinanțarea costurilor de exploatare, modernizare și dezvoltare, conform principiului eficienței costului și a calității maxime în funcționare, luând în considerare și gradul de suportabilitate al populației.

1.2 *Modernizarea și îmbunătățirea serviciilor*, prin:

- Modernizarea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată, în beneficiul populației și al mediului din județul Sibiu, în scopul îndeplinirii obligațiilor din Contractul de Delegare;
- Asigurarea dezvoltării durabile și creșterea flexibilității organizației;
- Extinderea ariei de operare și diversificarea ofertei de servicii către client;
- Îmbunătățirea serviciului din punct de vedere al calității, prin dezvoltarea și introducerea de tehnologii noi.

1.3 *Orientarea către client*, prin:

- Preocuparea permanentă pentru creșterea gradului de încredere al clienților și pentru asigurarea unei transparențe legate de acțiunile întreprinse;
- Îmbunătățirea calității vieții populației care trăiește în zona deservită, prin asigurarea permanentă a serviciilor de apă potabilă și de canalizare la nivelul standardelor europene;
- Informarea eficientă și educarea utilizatorilor în ceea ce privește consumul rațional de apă;

- Educarea consumatorilor cu privire la aspectele de mediu și la pericolele deversării anumitor substanțe în mediul natural.

1.4. Competența profesională, prin:

- Creșterea eficienței generale a companiei, prin corecta dimensionare, informare și motivare a personalului societății;
- Instruirea permanentă a personalului, pentru creșterea gradului de profesionalism;
- Crearea unui mediu favorabil învățării în companie și sprijinirea angajaților în a-și dezvolta capacitatea de a folosi tehnici și proceduri moderne, prin oferirea de oportunități materiale și de training.

1.5. Grija pentru mediu, prin:

- Gestionarea rațională a resurselor naturale;
- Eliminarea aspectelor cu impact negativ asupra mediului;
- Implementarea eficientă a tehnologiilor de epurare moderne conform standardelor europene;
- Implementarea metodelor eficiente de gestionare a nămolurilor.

1.6. Grija pentru sănătatea populației, prin:

- Preocuparea continuă pentru protejarea sănătății publice, prin modernizarea sistemelor de monitorizare a calității apei potabile și apei uzate.

2. Indicatorii de performanță economico-financiară și nefinanciară aferenți anului 2018

A) Administratori

Indicatorii de performanță financiară și nefinanciară, aferenți Planului de Administrare 2016 - 2020, revizuiți în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 722 / 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 109 / 2011, au fost avizați prin hotărârea Adunării Generale ADI: HAGGA nr. 10 / 2017 și aprobați prin Hotărârea AGOA nr. 4 / 2017.

Nivelul Indicatorilor de performanță aferenți anului 2018, au fost avizați prin hotărârea Adunării Generale ADI: HAGGA nr. 8 / 2018 și aprobați prin Hotărârea AGOA nr. 1 / 2018.

În vederea asumării setului de indicatori de către Administratorii Societății, respectiv nivelul acestora aferent anului 2018, au fost încheiate Acte Adiționale la Contractele de Administrare - cu privire la nivelul aferent anului 2018 a Indicatorilor de performanță financiară și nefinanciară fundamentați pe baza Componentei de Administrare a Planului de Administrare 2016 - 2020, revizuiți în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 722 / 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 109 / 2011.

Indicatorii de performanță financiară și nefinanciară se consideră a fi îndepliniți prin obținerea unui procent de 85%. În situația în care nivelul de realizare a indicatorilor este de / depășește 100%, Consiliul de Administrație este îndreptățit la acordarea componentei variabile a remunerației.

Stadiul de realizare, la data de **31.12.2018**, a indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari, fundamentați pe baza Componentei de Administrare a Planului de Administrare al S.C. Apa Târnavei Mari S.A. 2016 - 2020 este expus în tabelul de mai jos:

Indicatorii de performanță ai Administratorilor, realizați la 31.12.2018

Categorie indicator	Denumire indicator	Formula de calcul indicator	U.M.	PON- DERE %	TINTE An 2018	REALIZAT 31.12.2018	PONN REAL 31.12
1. Cost	2.1. Rata de rotație a stocurilor	Stocuri / Costuri cu materialele stocabile x nr. zile	zile	3%	58	52	3,35%
		Active circulante / Datorii pe termen scurt	indice	4%	4,58	6,11	5,34%
		Active curente - Stocuri / Datorii pe termen scurt	indice	3%	4,53	6,03	3,99%
2. Datorii	3.2. Rata lichidității curente („testul acid”)	Profit net / Cifra de afaceri	%	4%	4%	1,43%	1,43%
		Numărul de teste organoleptice ale apei tratate conforme cu standardele aplicabile sau normele legale în perioada de analiză / Numărul de teste organoleptice ale apei tratate efectuate în anul analizat x100	%	4%	100%	100%	4,00%
		Numărul de teste microbiologice ale apei tratate conforme cu standardele aplicabile sau normele legale în perioada de analiză / Numărul de teste microbiologice ale apei tratate efectuate în anul analizat x100	%	4%	99,90%	100%	4,00%
3.Profitabilitate	4.1. Marja de profit net	Numărul de teste fizico-chimice ale apei tratate conforme cu standardele aplicabile sau normele legale în perioada de analiză / Numărul de teste fizico-chimice ale apei tratate efectuate în anul analizat x100	%	4%	98,97%	99,38%	4,02%
		1.1. Grad de conformare teste organoleptice	%	4%	100%	100%	4,00%
		1.2. Grad de conformare teste microbiologice	%	4%	99,90%	100%	4,00%
1. Calitate servicii	1.3. Grad de conformare teste fizico-chimice	Numărul de teste fizico-chimice ale apei tratate conforme cu standardele aplicabile sau normele legale în perioada de analiză / Numărul de teste fizico-chimice ale apei tratate efectuate în anul analizat x100	%	4%	98,97%	99,38%	4,02%
		1.1. Grad de conformare teste organoleptice	%	4%	100%	100%	4,00%
		1.2. Grad de conformare teste microbiologice	%	4%	99,90%	100%	4,00%

Categorie indicator	Denumire indicator	Formula de calcul indicator	U.M.	PON- DERE %	TINTE An 2018	REALIZAT 31.12.2018	PON- DERE REALI 31.12.
		analizat x100					
	2.1. Gradul de conectare al UAT-urilor din ADI la apă	UAT-uri din cadrul ADI deservite de compania de apă / numărul total UAT-uri membre ADI x100	%	4%	42,42%	42,42%	4,00%
OPERATIONALI	2. Acoperire servicii	2.2. Gradul de conectare al UAT-urilor din ADI la servicii de canalizare	%	4%	27,27%	27,27%	4,00%
		3.1. Consumul energetic pe m3 de apă potabilă produsă și importată	KWh/m ³	4%	0,52	0,51	4,06%
		3.2. Consumul total energetic pe m3 de apă uzată din canalizare	KWh/m ³	4%	0,51	0,46	4,40%
		3.4. NRW (apa care nu aduce venituri)	%	4%	50,00%	53,04%	3,77%
OPERATIONALI	3. Productivitate active	4.1. Numărul de reclamații pe consumator	nr. / 1.000 consumatori / an	4%	11	6,11	7,20%
		4. Satisfacția clienților					
GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	Implementare SCIM (Sistem Control Intern Managerial)	Implementare Standard 8 din SCIM – „Managementul riscului”	Nr. standarde implementate / Nr. total standarde*	%	50%	81,25%	50%
		Implementare Standard 9 din SCIM – „Proceduri”					
			TOTAL	100%			103,56%

Analizând rezultatele obținute, consemnăm că **indicatorii de performanță financiari și nefinanciari** aferenți **Componentei de Administrare a Planului de Administrare 2016 - 2020** au fost îndepliniți în proporție de **103,56%**, fapt ce ne permite să apreciem că Administratorii Societății și-au îndeplinit corespunzător mandatul la nivelul perioadei de raportare, respectiv anul 2018, în condițiile în care obținerea unui procent de 85% ar fi fost suficient pentru a putea considera îndeplinite principalele obiective aprobate la nivelul Contractelor de Administrare.

B) Directorul General

Indicatorii de performanță financiari și nefinanțari, aferenți Componentei de Management a Planului de Administrare al S.C. Apa Târnavei Mari S.A. propusă spre implementare de către Directorul General, dl. Ioan Munteanu, pentru perioada de timp rămasă din exercitarea mandatului 2016 - 2020, au fost revizuiți în conformitate cu prevederile *Holțării nr. 722 / 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 109 / 2011.*

În vederea asumării nivelului setului de indicatori aferent anului 2018 de către Directorul General al Societății, a fost încheiat Actul Adițional la Contractele de Mandat cu privire la nivelul aferent anului 2018 a Indicatorii de performanță financiari și nefinanțari fundamentați pe baza Componentei de Management a Planului de Administrare 2016 – 2020, revizuiți în conformitate cu prevederile *Holțării nr. 722 / 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 109 / 2011.*

Indicatorii de performanță financiari și nefinanțari se consideră a fi îndepliniți prin obținerea unui procent de 85%. În situația în care nivelul de realizare a indicatorilor de performanță financiari și nefinanțari fundamentați pe baza Componentei de Management a Planului de Administrare al S.C. Apa Târnavei Mari S.A. este egal sau depășește 100%, Directorul General este îndreptățit la acordarea componentei variabile a remunerației, în condițiile stipulate prin Decizia CA nr. 31 / 2016.

Stadiul de realizare, la data de **31.12.2018**, a indicatorilor de performanță financiari și nefinanțari, fundamentați pe baza Componentei de Management a Planului de Administrare al S.C. Apa Târnavei Mari S.A. 2016 - 2020 este expus în tabelul de mai jos:

Indicatorii de performanță ai Directorului General, realizați la 31.12.2018

Categorie indicator	Denumire indicator	Formula de calcul indicator	U.M.	PONDERE %	ȚINTE An 2018	REALIZAT 31.12.2018	PONDERE REALIZATĂ 31.12.2018
FINANCIARI	1. Flux de numerar						
	1.1. Viteza de rotație a creanțelor	Sold creanțe / Creanțe facturate x nr. zile	zile	5%	103	99	5,20%
	1.2. Rata de rotație a datorțiilor	Sold mediu furnizori de exploatare / Achiziții bunuri și servicii (inclusiv TVA) x nr. zile	zile	5%	48	34	7,06%

Categorie indicator		Denumire indicator	Formula de calcul indicator	U.M.	PONDERE %	TINTE An 2018	REALIZAT 31.12.2018	PONDERE REALIZATA ALIZATA 31.12.2018							
2. Cost	2.1. Rata de rotatie a stocurilor	2.1. Rata de rotatie a stocurilor	Stocuri / Costuri cu materialele stocabile x nr. zile	zile	5%	58	52	5,58%							
									3.1. Lichiditatea generală	Active circulante / Datorii pe termen scurt	indice	5%	4,58	6,11	6,67%
3. Datorii	3.2. Rata lichidității curente („testul acid”)	3.2. Rata lichidității curente („testul acid”)	Active curente - Stocuri / Datorii pe termen scurt	indice	5%	4,53	6,03	6,66%							
									4.1. Marja de profit net	Profit net / Cifra de afaceri	%	5%	4%	1,43%	1,79%
OPERATIONALI	1. Calitate servicii	1.1. Grad de conformare teste organoleptice	Numărul de teste organoleptice ale apei tratate conforme cu standardele aplicabile sau normele legale în perioada de analiză / Numărul de teste organoleptice ale apei tratate efectuate în anul analizat x100	%	5%	100%	100%	5%							
									1.2. Grad de conformare teste microbiologice	Numărul de teste microbiologice ale apei tratate conforme cu standardele aplicabile sau normele legale în perioada de analiză / Numărul de teste microbiologice ale apei tratate efectuate în anul analizat x100	%	5%	99,90%	100%	5,01%

Categorie indicator	Denumire indicator	Formulă de calcul indicator	U.M.	PONDERE %	TINTE An 2018	REALIZAT 31.12.2018	PONDERE REALIZATĂ 31.12.2018
		aplicabile sau norme legale în perioada de analiză / Numărul de teste fizico-chimice ale apei tratate efectuate în anul analizat x100					
	1.4. Numărul total de avarii pe rețelele de apă	Numărul avariilor rețelelor pe perioada de analiză (inclusiv avariile vanelor și bransamentelor) / (Totalul lungimii rețelelor / 100)	nr. / 100 km	3%	5,50	4,73	3,49%
	1.5. Numărul total de blocaje în rețeaua de canalizare	Numărul de blocaje în rețeaua de canalizare care au avut loc în timpul perioadei de evaluare / lungimea totală a rețelei de canalizare la sfârșitul anului x 100	nr. / 100 km	3%	600	554,80	3,24%
	2.1. Gradul de conectare al UAT-urilor din ADI la apă	UAT-uri din cadrul ADI deservite de compania de apă / numărul total UAT-uri membre ADI x100	%	3%	42,42%	42,42%	3,00%
OPERATIONALI	2. Acoperire servicii	2.2. Gradul de conectare al UAT-urilor din ADI la servicii de canalizare	%	3%	27,27%	27,27%	3,00%
OPERATIONALI	3. Productivitate active	3.1. Consumul energetic pe m3 de apă potabilă produsă și importată	Kwh/m3	4%	0,52	0,51	4,06%

Categorie indicator	Denumire indicator	Formula de calcul indicator	U.M.	PONDERE %	TINTE An 2018	REALIZAT 31.12.2018	PONDERE REALIZATĂ 31.12.2018
	3.2. Consumul total energetic pe m3 de apă uzată din canalizare	Consumul total de energie / apă uzată transportată în rețeaua de canalizare	KwH/m3	4%	0,51	0,46	4,40%
	3.3. Consumul energetic pe m3 de apă uzată la epurare	Consumul de energie în stațiile de epurare a apei uzate / volum de intrare în stațiile de epurare a apei uzate	KwH/m3	4%	0,41	0,36	4,61%
	3.4. NRW (apa care nu aduce venituri)	(Total apă brută și tratată plătită - Total apă facturată) / Total apă brută și tratată plătită	%	4%	50%	53,04%	3,77%
OPERATIONALI	4.Satisfacția clienților	4.1. Numărul de reclamații pe consumator	nr. / 1.000 consumatori / an	4%	11	6,11	7,20%
OPERATIONALI	5. Dezvoltarea capacității angajaților	5.1. Total ore de instruire, fără ISO și protecția muncii, pe angajat	ore / angajat	3%	25	31,39	3,77%
GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	Implementare SCIM (Sistem Control Intern Managerial)	Implementare standarde SCIM (Sistem Control Intern Managerial)	Nr. total standarde implementate / Nr. total standarde*	20%	81,25%	81,25%	20%
TOTAL				100%			108,53%

Analizând rezultatele obținute, consensem că **indicatorii de performanță financiari și nefinanciari** aferenți **Componentei de Management a Planului de Administrare 2016 - 2020** au fost îndepliniți în proporție de **108,53%**, fapt ce ne permite să apreciem că Directorul General al Societății și-a îndeplinit corespunzător mandatul la nivelul perioadei de raportare, respectiv anul 2018, în

condițiile în care obținerea unui procent de 85% ar fi fost suficient pentru a putea considera îndeplinite principalele obiective aprobate la nivelul Contractului de Mandat / de Management.

3. Evoluția participăției autorităților locale la SC Apa Târnavei Mari SA

Societatea nu poate avea decât capital integral public, reprezentând aport al Autorităților Locale membre ale ADI Apa Târnavei Mari.

În participația Autorităților Locale Acționare la SC Apa Târnavei Mari SA nu au survenit modificări în anul 2018. Acționarii participă la capitalul social cu aporturi în numerar, subscribe și vărsate, după cum urmează :

1. Municipiul Mediaș – reprezentat prin Consiliul Local – 1.860 acțiuni nominative, numerotate de la 1 la 1860 inclusiv, subscribe și vărsate, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 1.860.000 LEI, reprezentând 78,1841 %, din capitalul social scris și vărsat;
2. Județul Sibiu – reprezentat prin Consiliul Județean – 139 acțiuni nominative, numerotate de la 1861 la 1999 inclusiv, subscribe și vărsate, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 139.000 LEI, reprezentând 5,8428 %, din capitalul social scris și vărsat;
3. Orașul Agnita – reprezentat prin Consiliul Local – 170 acțiuni nominative, numerotate de la 2000 la 2169 inclusiv, subscribe și vărsate, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 170.000 LEI, reprezentând 7,1459 %, din capitalul social scris și vărsat;
4. Orașul Dumbrăveni – reprezentat prin Consiliul Local – 198 acțiuni nominative, numerotate de la 2170 la 2367 inclusiv, subscribe și vărsate, reprezentând aportul în numerar în valoare de 198.000 LEI, reprezentând 8,3228 %, din capitalul social scris și vărsat;
5. Orașul Copșa Mică – reprezentat prin Consiliul Local – 12 acțiuni nominative, numerotate de la 2368 la 2379 inclusiv, subscribe și vărsate, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 12.000 LEI, reprezentând 0,5044%, din capitalul social scris și vărsat.

4. Politica de dividende și investiții

Profitul realizat de către Societate, la încheierea exercițiului financiar, este repartizat conform reglementărilor în vigoare privind repartizarea obligatorii și anume în temeiul Legii 31 / 1990 privind societățile comerciale, modificată, cu completările ulterioare, și Ordonanța nr. 64 / 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Profitul net realizat de societate în anul financiar 2018 este în sumă de **310.799 lei** și se va reinvesti sau se va aloca pentru fondul IID prevazut de OUG 198 / 2005, conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor.

Conform Actului Constitutiv, art. 21, Societatea nu va distribui dividende pe durata executării Contractului de Delegare. Operatorul Regional este responsabil de realizarea extinderilor / modernizării rețelelor de apă și de canalizare, la nivelul unităților administrativ teritoriale deservite, conform termenelor din Programele anuale de investiții, cu finanțări din Fonduri puse la dispoziție de UE, fonduri de la Bugetul de stat sau fonduri de la bugetele locale.

Politica de investiții vizează două categorii de obiective:

- Obiective de investiții majore propuse spre realizare la nivelul infrastructurii de apă și de canalizare din localitățile membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitare „Apa Târnavei Mari”, cu finanțare din fonduri europene nerambursabile, în Etapa 2016 - 2020;
- Lucrări de extindere și reabilitare realizate de către S.C. Apa Târnavei Mari S.A. la nivelul infrastructurii de apă și apă uzată în aria delegării cu finanțare de la bugetele locale, în baza programelor anuale de investiții.

5. Selecția administratorilor și a directorilor, execuția mandatului acestora

Consiliul de administrație și Directorul general al societății, au fost selectați și își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile OUG nr 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice și a reglementărilor ulterioare în materie. Consiliul de administrație este format din cinci administratori: patru administratori neexecutivi și un administrator executiv –

directorul general al societății și execută mandatul 2016-2020.
Pe parcursul anului 2017, urmare a demisiei a doi administratori neexecutivi și a intrării în vigoare a *Hotărârii nr. 722 / 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 109 / 2011*, a fost necesară declanșarea unei noi proceduri de selecție în vederea completării Listei de persoane din care Adunarea Generală a Acționarilor societății a putut numi cei doi administratori.

Prin hotărârea Adunării Generale a Asociației : HAGA nr. 1 / 2017 a fost aprobată Scrisoarea de așteptări privind Consiliul de Administrație și Directorul General ai Operatorului Regional de Apă și Apă Uzată S.C. Apa Târnavei Mari S.A, declanșarea procedurii de selecție a administratorilor și contractarea unui expert independent specializat în recrutarea resurselor umane pentru a realiza această selecție.

În urma selecției prin hotărârea AGOA nr. 3 / 2017 au fost numiți doi administratori neexecutivi completând Consiliul de administrație aflat în mandatul 2016-2020, rezultând următoarea componență:

- **Ioșif MOLDOVAN - Președintele Consiliului de Administrație**
- **Ioan MUNTTEANU - Administrator Executiv și Director General**

- **Dorel VLAȘIN - Administrator Neexecutiv**
- **Anuța TURCU - Administrator Neexecutiv**
- **Francisc ANTAL - Administrator Neexecutiv**

Normele metodologice de aplicare ale OUG nr. 109 / 2011, intrate în vigoare în septembrie 2016, au condus la necesitatea revizuirii Planului de administrare 2016 – 2020, respectiv a indicatorilor de performanță ai administratorilor.

În urma selecției declanșate și realizate de Consiliul de administrație, conform OUG nr. 109 / 2011 asistat de un expertul independent specializat în recrutarea resurselor umane, care a realizat și recrutarea administratorilor: Arc Consulting, a fost numit în funcția de Director General al societății dl. Ioan Munteanu, completând și Componenta de management a Planului de administrare 2016 - 2020 revizuit, respectiv a indicatorilor de performanță ai managerului.

Conducerea operativă a SC Apa Târnavei Mari SA în 2018, a fost asigurată de **dl. Director General Ioan Munteanu**.

Evoluția performanței financiare și nefinanciare a SC Apa Târnavei Mari SA

Analiza contului de profit și pierdere la 31.12.2018

Descriere	Valoare la 31.12.2017 - lei -	Valoare la 31.12.2018 - lei -	Variație 2018 - 2017	%
Venituri din exploatare	23.024.994	22.534.208	(490.786)	(2.1%)
Cheltuieli de exploatare	21.576.477	21.569.645	(6.832)	(0.03%)
Profit/(Pierdere) din exploatare	1.448.517	964.563	(483.954)	(33.4%)
Venituri financiare	289.203	274.093	(15.110)	(5.2%)
Cheltuieli financiare	1.183.818	676.239	(507.579)	(42.9%)
Profit/(Pierdere) financiar(a)	(894.615)	(402.146)	492.469	(55%)
Profit brut	553.902	562.417	8.515	1.5%
Impozit pe profit	378.768	251.618	(127.150)	
Profit net	175.134	310.799	135.665	

Detalierea profitului brut la nivelul OR

Descriere	Valoare la 31.12.2017 - lei -	Valoare la 31.12.2018 - lei -	Variație 2018- 2017	%
Centrul Operațional Mediaș	1.814.225	2.311.046	496.821	27.4%
Sucursala Agnita	378.439	(9.429)	(387.868)	(102.5%)
Sucursala Dumbrăveni	(441.737)	(539.542)	(97.805)	22.1%
Unitatea de Implementare a Proiectului (U.I.P)	(1.197.025)	(1.199.658)	(2.633)	0.2%
Profit brut	553.902	562.417	8.515	1.5%

Valoarea totală alocată de la Bugetul Local al Municipiului Mediaș pentru **obiectivele de investiții privind reabilitarea și extinderea infrastructurii de apă și apă uzată** realizate de către Operatorul Regional S.C. Apa Târnavei Mari S.A. a fost de **5.659.200,00 lei**, repartizată după cum urmează:

- 1.333.380,41 lei pentru categoria „*Lucrări în continuare*”;
- 2.867.519,59 lei pentru categoria „*Lucrări noi*”;
- 1.458.300,00 lei pentru categoria „*Alte cheltuieli de investiții*”, respectiv 1.218.300,00 lei pentru „*Dolări independente*” și 240.000,00 lei pentru „*Studii și proiecte*”.

Consemnăm, în secțiunea de mai jos, stadiul de realizare a obiectivelor de investiții specifice S.C. Apa Târnavei Mari S.A., finanțate de la Bugetul Local al Municipiului Mediaș, la finalul anului 2018, cu accent pe **indicatorii fizici și valorici** realizați la data de **31.12.2018**.

I. Lucrări în continuare:

- Reabilitare rețea apă, rețea canalizare menajeră și canalizare pluvială pe străzile Toma Ionescu, Castanilor și Octavian Goga (HCL 232 / 2016) - străzile Toma Ionescu și Octavian Goga
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 756.447,77 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 756.447,77 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată, în procedura de recepție.

- Reabilitare rețea apă, canalizare menajeră și canalizare pluvială pe strada Christian Schessaus, Municipiul Mediaș (HCL 106 / 2017)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 576.932,64 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 576.932,64 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată; în procedura de recepție.

II. Lucrări noi:

- Reabilitare rețea apă potabilă și canalizare menajeră Zona Gura Câmpului - strada Feleac, Municipiul Mediaș (HCL 74 / 2018)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 788.146,40 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 788.146,40 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată, recepționată conform PVRTL nr. 2 / 05.12.2018.
 - Reabilitare rețea apă potabilă Zona Vitrometan - strada Vlădeasa, Municipiul Mediaș (HCL 85 / 2018)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 120.000,00 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 110.338,36 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată; în procedura de recepție.
 - Extindere bransamente apă potabilă și racorduri canalizare menajeră în satul Ighișu Nou, Municipiul Mediaș
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 470.000,00 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 259.543,62 lei;
Indicatori fizici proiectați / realizați la 31.12.2018:
Montarea unui număr de 480 de cămine de bransamente de apă și cămine de racorduri de canalizare: Etapa I - decembrie 2018: au fost montate 120 buc.
Stadiu de realizare la 31.12.2018: A fost finalizată Etapa I a obiectivului de investiție; Etapa a II-a va fi finanțată și executată în anul 2019 (la capitolul „Lucrări în continuare”)
 - Reabilitare rețea canalizare pluvială Zona Vitrometan - strada Cibin II, Municipiul Mediaș (HCL 86 / 2018)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 541.648,82 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 541.648,82 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată, recepționată conform PVRTL nr. 1 / 05.12.2018.

- Reabilitare străzi Municipiul Medias – Strada Josef Klingner - rețea de distribuție apă potabilă (HCL 142 / 2016)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 98.821,48 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 98.821,48 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată; în procedură de recepție.
 - Reabilitare rețea alimentare cu apă, reabilitare rețea canalizare pluvială pe strada Cibin II - Tronson Strada Sebeș - Șoseaua Sibiului - Municipiul Medias (HCL 295 / 2017)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 360.000 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 342.270,56 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată; în procedură de recepție.
 - Reabilitare denisipatoare și rigole scurgere ape pluviale pe străzi din Municipiul Medias - Reabilitare rigolă deschisă de scurgere ape pluviale pe strada C. I. Parhon
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 100.000 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 95.089,70 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată; în procedură de recepție.
 - Extindere rețea canalizare menajeră, Zona Centrală - strada Hermann Oberth - strada Șt. L. Roth, Municipiul Medias (HCL 312 / 2018)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 388.902,89 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 320.972,87 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată; în procedură de recepție.
- III. Alte cheltuieli de investiții
- III. 1. Dotări independente
- Reabilitare stație pompare ape uzate menajere blocuri ANL, strada Predeal (HCL 73 / 2018)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 25.000 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 22.646,31 lei;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrare finalizată, recepționată conform PVRTL nr. 1 / 15.11.2018

- Achiziție Autospecială Combinată de 8 mc destinată pentru vidanșare, spălare și intervenții la rețele de canalizare menajeră și pluvială (HCL 38 / 2018)
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 1.123.300,00 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 1.123.300,00 lei;
Indicatori fizici proiectați / realizați la 31.12.2018: Conform specificațiilor tehnice oferite.
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Echipament achiziționat. A se vedea PVRTL nr. 4 / 20.06.2018.
 - Separarea măsurării consumului de apă pentru condomini
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 70.000,00 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 41.316,63;
Indicatori fizici proiectați / realizați la 31.12.2018: 9 separări de scări;
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Lucrări finalizate, conform solicitărilor beneficiarilor.

III. 2. Studii și proiecte

- Reabilitare străzi Municipiul Mediaș - Zona cartier Vitrometan - rețele alimentare cu apă și rețele canalizare pluvială - faza DALI
Valoare totală aprobată pentru anul 2018: 240.000,00 lei;
Cheltuieli efectuate până la 31.12.2018: 231.098,00 lei;
Indicatori fizici proiectați / realizați la 31.12.2018: Proiectul vizează reabilitarea rețelilor de apă potabilă pe 13 străzi și reabilitarea rețelilor de canalizare pluvială pe 18 străzi, din totalul celor 19 străzi supuse investiției.
Stadiu de realizare la 31.12.2018: Obiectiv finalizat, conform Procesului-verbal de predare-primire a documentație nr. 143 / 12.12.2018.

Politici economice și sociale

Politicele economice ale SA Apa Târnave Mari SA urmăresc atingerea obiectivelor strategiilor implementate la nivelul companiei, care urmăresc optimizarea profitului și a costurilor.

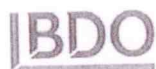
Direcțiile acțiunilor, care vizează eficiența economică a societății:

- Optimizarea permanentă a costurilor de producție și de logistică, astfel încât atingerea performanțelor dorite și a nivelului serviciilor cerute de consumatori să se realizeze cu costuri minime pentru aceștia;
 - Promovarea unei metodologii de stabilire a tarifelor, astfel încât să se asigure autofinanțarea costurilor de exploatare, modernizare și dezvoltare, conform principiului eficienței costului și a calității maxime în funcționare, luând în considerare și gradul de suportabilitate al populației.
- Prețurile și tarifele pentru serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, practicate de companie, sunt fundamentate și iau în considerare gradul de suportabilitate a populației deservite, în condițiile acoperirii costurilor și a asigurării unei marje de profit.
- Direcțiile acțiunilor companiei orientate spre client:
- Preocuparea permanentă pentru creșterea gradului de încredere al clienților și pentru asigurarea unei transparențe legate de acțiunile întreprinse;
 - Îmbunătățirea calității vieții populației care trăiește în zona deservită, prin asigurarea permanentă a serviciilor de apă potabilă și de canalizare la nivelul standardelor europene;
 - Informarea eficientă și educarea utilizatorilor în ceea ce privește consumul rațional de apă;
 - Educarea consumatorilor cu privire la aspectele de mediu și la pericolele deversării anumitor substanțe în mediul natural.

Opinia auditorului extern

Activitatea financiară a SC Apa Târnavei Mari SA, pentru exercițiul financiar 2018, a fost asigurată de auditorul independent BDO Audit SRL, întocmindu-se Raportul Auditorului Independent pentru exercițiul financiar 2018 prin care auditorul și-a exprimat **opinia fără rezerve** (conform documentelor anexate) cu privire la faptul că situațiile financiare ale societății la data de 31.12.2018, prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, performanța financiară și fluxurile sale de trezorerie – în conformitate cu OMF nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările ulterioare.

Întocmit,
Aparatul tehnic al ADI Apa Târnavei Mari



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii:
APA TÂRNAVEI MARI SA, MEDIAS

Raport cu privire la situațiile financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății APA TÂRNAVEI MARI SA ("Societatea") - cu sediul în Mediaș, Aleea Comandor Dimitrie Moraru nr. 19, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2018, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	18.116.407 Lei
➤ Profitul net al exercițiului financiar:	310.799 Lei
3. În opinia noastră situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a societății APA TÂRNAVEI MARI SA la 31 decembrie 2018 și a performanțelor financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene („OMFP1802/2014”).

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerva.

Evidențierea unor aspecte

5. Așa cum este prezentat în Nota 2 „Active imobilizate” la situațiile financiare, Societatea a derulat obiective de investiții realizate în cadrul proiectului „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în regiunile Mediaș, Agnita, Dumbrăveni județul Sibiu”, cu finanțare mixtă - fonduri nerambursabile și surse proprii. La finalizarea lucrărilor, partea finanțată din surse nerambursabile a acestor obiective va fi predată către unitățile administrativ-teritoriale de care aparțin. Cu toate că majoritatea acestor obiective a fost finalizată și recepția finală cu constructorii a fost efectuată, Societatea raportează partea nerambursabilă de 359.961.191 Ron la poziția de imobilizări corporale în curs de execuție în bilanțul la 31.12.2018. Opinia noastră nu conține o rezervă în acest sens.
6. Atragem atenția supra Notei 8 „Subvenții pentru investiții”, pagina 22 din Notele la situațiile financiare, în care Societatea prezintă corecția operată pe seama rezultatului reportat suma de 547.801 lei, reprezentând subvenția IID ce trebuia revărsată pe venituri în cursul exercițiului financiar anterior. Deși



soldurile finale sunt corect reflectate, soldurile initiale nu au putut fi modificate datorita principiului intangibilitatii bilantului de deschidere, ceea ce afecteaza comparabilitatea situatiilor financiare.

Aspectele cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect Cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului:
<p>A se vedea Nota 4 "Analiza cifrei de afaceri"</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 6.6 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.</p> <p>În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Din postura de unic furnizor de servicii de livrare apă potabilă și canalizare în localitățile pe care le deservește, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi - persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute cu o periodicitate cuprinsă între 30 și 45 de zile, și au la bază citirile de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <p>evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, cu precădere secțiunea 4.17.1. "Venituri", și în raport cu politicile contabile ale societății;</p> <ul style="list-style-type: none">• testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;• examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;• testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2018, prin transmiterea de scrisori de confirmare.
<p>Trecerea pe venituri a subvenției aferente fondului IID</p> <p>Asa după cum rezulta și din Nota explicativa nr. 8 din situațiile financiare, Societatea încasează subvenții aferente fondului IID alimentat din surse precum redeventele aferente activelor care fac obiectul acordului de concesiune și impozitul pe profit plătit de Societate unităților administrative teritoriale.</p> <p>Totodată, în cazul în care sursele susmenționate nu sunt suficiente pentru a acoperi serviciul datoriei publice/datoriei constând în rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente împrumutului datorat pentru următorul an al fiecărui exercițiu financiar, Societatea contribuie la Fondul IID, până la concurența sumei necesare acoperirii serviciului datoriei publice/datoriei pe baza situațiilor sale financiare anuale, cu sume repartizate din profitul net.</p> <p>Trecerea pe venit a subvențiilor IID încasate din redevente și impozit pe profit se alocă în funcție de natura destinației lor. Astfel, dacă subvențiile sunt utilizate pentru plata dobânzilor sau a altor</p>	<p>Procedurile noastre specifice au vizat în primul rând verificarea criteriilor și datei de recunoaștere a subvențiilor IID, în funcție de destinația acestora în conformitate cu prevederile contabile aplicabile (OMFP 1802/2014).</p> <p>Am verificat încasările primite în contul colector IID.</p> <p>A fost revizuită metoda utilizată de Societate pentru alocarea plăților pe destinații, precum și criteriile de recunoaștere pe venituri a subvențiilor.</p> <p>Am urmărit corelarea veniturilor din subvenții cu cheltuielile plătite (dobânda și amortizare).</p>



Aspect Cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului:
cheltuieli, subventia se recunoaste pe venituri in momentul realizarii platii, iar daca sunt utilizate pentru plata ratelor de capital, aceasta se trece pe venituri pe perioada ramasa neamortizata a activelor suport finantate in acest fel. Pentru ca fondul IID este alimentat din surse mixte (proprie si subventii), alocarea acestora pe destinatii presupune deseori rationamente profesionale complexe. Societatea a decis alocarea proportionala a platilor pe surse in functie de ponderea fiecareia in soldul contului colector IID.	

Alte aspecte

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

10. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectele referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.



Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

12. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor, prin hotărârea nr. 7 din data de 20.12.2018, să audităm situațiile financiare ale SC APA TARNAVEI MARI S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2015 până la 31.12.2018.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL

Daniello Business Center, Mihai Eminescu nr.3, Cluj-Napoca

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România

sub numărul 1003/2010

Autorizat de Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin Autorizația FA 19 TEMP Nr.13

Numele partenerului: Dan Apostol

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România

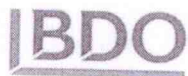
Cu nr. 1671/25.06.2006

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin Autorizația AF 19 TEMP Nr. 91

Cluj Napoca, România
20.05.2019

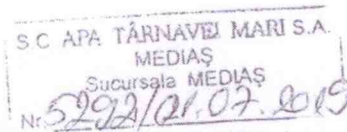




Tel: +40-21-319 9476
Fax: +40-21-319 9477
www.bdo.ro

Victory Business Center
Str. Invingatorilor 24
Bucuresti - 3
Romania
030922

APA TÂRNAVEI MARI, MEDIAȘ



Referință Adresa ADI nr. 5186/28.06.2019
În atenția: Gabriela Fağărășan - Director Economic

Subiect Erată privind raportul de audit emis în 20.05.2019 aferent exercițiului financiar 2018

Referitor la solicitarea transmisă de Asociația de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) companiei APA TÂRNAVEI MARI, Mediaș, nr. 5186 din 28.06.2019, BDO Auditors & Accountants SRL (BDO) transmite tuturor celor interesați următoarele precizări:

1. Opinia de audit exprimată la paragraful 3 „Opinia” este una fără rezerve.
2. Eventualele rezerve ar fi fost descrise/explicate la paragraful 4 “Baza pentru opinie”, sub cel existent. În acest context, paragraful s-ar fi numit “Baza pentru opinie cu rezerve”.
3. La paragraful 4 s-a strecurat o eroare de redactare, ultima frază a acestuia având următorul conținut corect: “Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră”.

Vă stăm la dispoziție pentru orice detalii sau clarificări suplimentare.

Cu stimă,

BDO Auditors & Accountants SRL prin reprezentant împuternicit,
Apostol Dan Gabriel



Cluj - Napoca, 28.06.2019