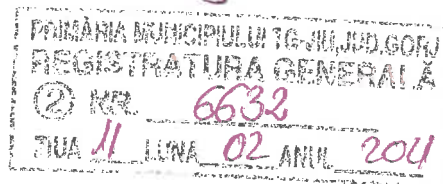
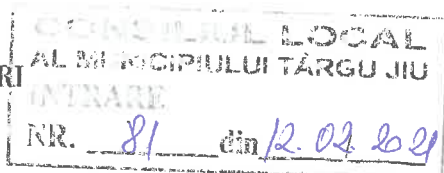




CAMERA DE CONTURI
GORJ



copie : Cocept C.A.
- înregistrare C.A.
Dr. Violeta Tătaru

Număr de înregistrare 199/09.02.2021

Către,

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU

În temeiul prevederilor pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat spre analiză, Raportul de follow up nr. 410/19.01.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare a “Modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/2014 emisă urmare controlului efectuat, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1579/19.01.2021, însoțit de **Decizia nr. 4 din 09 februarie 2021** emisă de Camera de Conturi Gorj, conținând măsurile pe care directorul general al societății **APAREGIO Gorj SA** trebuie să le ia în continuare pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

Director Camera de Conturi Gorj,

Dr. ec. Violeta Tătaru



Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933 www.curteadeconturi.ro, ccgorj@rcc.ro



CAMERA DE CONTURI
GORJ

Număr de înregistrare 4 /09.02.2021

DECIZIA

De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, se acordă prelungirea până la data de **30 iulie 2021** a termenului pentru urmărirea în continuare a ducerii la îndeplinire de către societatea APAREGIO Gorj S.A., a măsurilor de la pct. II. a) din Decizia nr. 851/27.03.2014, dispuse pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate urmare acțiunii "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor".

Director Camera de Conturi Gorj

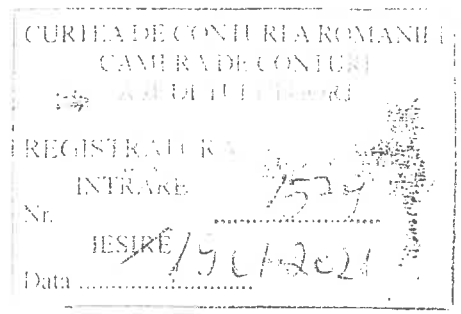
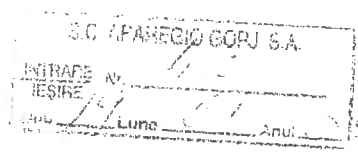
Dr. ec. VIOLETA TĂTARU



Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188;
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933 www.curteadeconturi.ro, ccgorj@rcc.ro



CAMERA DE CONTURI
GORJ



Subsemnata Popescu Elena Ramona, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 13 din data de 15.01.2021, și al legitimației de serviciu nr. 2935 din data de 10.09.2015, am efectuat în perioada 18.01.2021 - 19.01.2021 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851 din 27 martie 2014 la societatea **Aparegio Gorj S.A.**, prelungită prin Decizia nr. 631/17.03.2016 cu sediul în municipiul Târgu Jiu, str. Str. Tineretului, nr. 8, etaj 2, județul Gorj, telefon 0253.211.308, fax. 0253.211.457, având codul unic de înregistrare fiscală RO 30267310, adresă de e-mail: oficiu@aparegio.ro website: www.aparegio.ro ca urmare a acțiunii: "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar, având capital integral al unităților administrativ teritoriale UATM Târgu Jiu, CJ Gorj, UAT Municipiul Motru, UATO Bumbești Jiu, UATO Târgu Cărbunești, UATO Țicleni", pentru care a fost întocmit Raportul de control înregistrat la entitatea verificată sub nr. 1579 din 26.02.2014 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 594 din data de 27.02.2014.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Gorj, conducerea executivă a entităților verificate a fost asigurată de:

Nr. crt.	Nume și prenume	Direcția/Funcția	Perioada
1.	Pătrășcoiu Traian	Director general	03.07.2018 - prezent
2.	Enoiu Ionel Leontin	Manager Departament Comercial	18.12.2017 - prezent
3.	Faur Adina	Contabil șef	01.12.2020 - prezent
4.	Gherghe Mihai Alexandru	Manager Departament Tehnic Producție	01.12.2020 - prezent
5.	Hoară Horațiu	Manager Departament Control	01.02.2019 - prezent

Str. Constantin Brâncuși nr. 47, Municipiul Târgu Jiu, Județul Gorj, +4025.32.16.787, www.curteadeconturi.ro, CCGorj@cc.ro

6.	Butiuc Florin	Manager Departament Dezvoltare	23.09.2011 - prezent
7.	Morega Dragoș Dan	Manager Departament Logistică	18.12.2017 - prezent

Ca urmare a acțiunii: "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar, având capital integral al unităților administrativ teritoriale UATM Târgu Jiu, CJ Gorj, UAT Municipiul Motru, UATO Bumbești Jiu, UATO Târgu Cărbunești, UATO Țicleni", în baza constatărilor consemnate în Raportul de control înregistrat la entitatea verificată sub nr. 1579 din 26.02.2014 a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Gorj **Decizia nr. 851/27.03.2014**, prin care au fost dispuse **12 (doisprezece) măsuri de ducere la îndeplinire** astfel:

Măsura din Decizie	Măsura dispusă prin Decizia nr. 851/2014	Modul de implementare/ actul în care a fost consemnat
I.a).	Înregistrarea corectă a creanțelor de încasat în baza cererilor de rambursare, a corecțiilor aplicate și a celor reținute.	Implementată Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
I.b).	Luarea măsurilor pentru corectarea sumelor solicitate pentru recuperare de la bugetul de stat, aferente corecțiilor financiare aplicate pentru abaterile de la conformitatea cu legislația din domeniul achizițiilor publice, cu cele care nu fac obiectul OG nr. 15/2013; La întocmirea și transmiterea eventualelor solicitări cu privire la suportarea de la bugetul de stat a sumelor aferente corecțiilor financiare aplicate pentru abaterile de la conformitatea cu legislația din domeniul achizițiilor publice se vor avea în vedere numai sumele ce fac obiectul reglementărilor legale.	Implementată Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
I.c).	Efectuarea demersurilor privind înregistrarea la Oficiul Registrului Comerțului a capitalului subscris, vărsat și nevărsat în conformitate cu hotărârile acționarilor; Înregistrarea corectă în situațiile financiare a capitalului social și urmărirea vărsării capitalului social la nivelul celui subscris de către toți acționarii.	Implementată Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
I.d).	Înregistrarea corectă în evidență în afara bilanțului a valorii bunurilor aflate în administrarea SC Aparegio SA și efectuarea punctajelor cu unitățile administrativ teritoriale acționare, privind activele din domeniul public date în administrare și respectarea prevederilor legale privind reevaluarea acestora; Reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății.	Implementată Parțial Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
I.e).	Facturarea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite unității, conform prevederilor legale și clauzelor contractuale; Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor încheiate cu terții și urmărirea respectării tuturor clauzelor contractuale; Încheierea operațiunii de contorizare la toți utilizatorii.	Implementată Parțial Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
I.f).	Analizarea debitelor rămase neîncasate și luarea măsurilor de încasare în termen, pentru a nu intervenii prescripția extinctivă, în vederea clarificării acestora cu stabilirea eventualelor cauze imputabile persoanelor responsabile pentru debitele prescrise și recuperarea acestora.	Implementată Parțial Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
I.g).	Continuarea măsurilor de implementare și definitivare a elaborării sistemului de control intern/manAGERIAL la nivelul entității, prin inventarierea activităților desfășurate de entitate și identificarea celor procedurale în vederea elaborării de proceduri operaționale pentru toate activitățile, identificarea riscurilor la nivelul tuturor compartimentelor și monitorizarea acestora prin registrul riscurilor în vederea stabilirii controalelor interne adecvate.	Implementată Parțial Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
I.h).	Realizarea misiunilor de audit de către Compartimentul de audit intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare și planul aprobat.	Implementată Parțial Raport de follow-up nr.

I.i).	Organizarea și efectuarea activității de control financiar preventiv propriu conform prevederilor legale.	1388/26.02.2016 Implementată Parțial Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
II.a).	Stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând diferență avans nejustificată de furnizorul de investiții pentru contractul reziliat privind "Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Târgu Jiu" și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a daunelor interese. Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei economice "Active nefinanciare", în vederea stabilirii existenței/inexistenței unor abateri de natura celei constatate și, după caz, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate.	Implementată Parțial Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
II.b).	Stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând creanțe neîncasate în cadrul termenului de prescripție și recuperarea acestuia de la persoanele care nu au luat măsurile legale pentru urmărirea și încasarea lor conform reglementarilor legale în vigoare.	Implementată Parțial Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016
II.c).	Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei economice "Cheltuieli de personal" în vederea stabilirii existenței/inexistenței unor abateri de natura celei constatate, regularizarea contribuțiilor sociale calculate și achitate nejustificat asupra drepturilor salariale brute acordate necuvenit și stabilirea influențelor în profitul impozabil și impozitului pe profit.	Implementată Raport de follow-up nr. 1388/26.02.2016

II. Prezentarea abaterilor și a măsurilor dispuse prin decizie, precum și aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri:

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 851/27.03.2014** s-a realizat în perioada **22.02.2016 - 26.02.2016** și s-a întocmit Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse înregistrat la entitate sub nr. 1388/26.02.2016. Urmare aspectelor consemnate în raport s-a constatat că măsurile dispuse la **pct. I.a), I.b), I.c) și II.c)**, au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar pentru realizarea măsurii dispuse la **I.d), I.e), I.f), I.g), I.h), I.i), II.a) și II.b)** s-a emis Decizia de prelungire a termenului până la data de **31 august 2016** înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub **nr. 631 din 17 martie 2016 (anexa nr. 2)**.

Comunicarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 851/27.03.2014**, prelungită prin Decizia **nr. 631/17.03.2016** s-a efectuat cu adresa nr. **5245 din 31.08.2016** înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. **1769 din 31.08.2016 (anexa nr. 3)**.

Verificarea a fost efectuată în conformitate cu prevederile pct. 159 și 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, urmare căreia s-au constatat următoarele:

Măsura I.d) din **Decizia nr. 851/2014** cu privire la înregistrarea corectă în evidența în afara bilanțului a valorii bunurilor aflate în administrarea societății Aparegio SA și efectuarea punctajelor cu unitățile administrativ teritoriale acționare, privind activele din domeniul public date în administrare și respectarea prevederilor legale privind reevaluarea acestora.

Reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății.

1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

În urma verificării modului de organizare și efectuare a operațiunii de reevaluare s-a constatat că societatea nu a efectuat reevaluarea activelor fixe deținute în patrimoniu și nu a înregistrat corect, în afara bilanțului, activele fixe aflate în administrarea operatorului, la valoarea reevaluată de unitățile administrativ teritoriale acționare.

Potrivit bilanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2013, societatea deține în patrimoniu active fixe, reprezentând: construcții în valoare de 54.194 lei, echipamente tehnologice, mașini, utilaje, instalații în sumă de 441.848,37 lei, aparate, instalații de măsură și control, în sumă de 382.618,37 lei, mijloace de transport în valoare de 4.660.438,11 lei și mobilier, aparatura birotică de 69.959,08 lei.

Societatea deține bunuri aparținând domeniului public al unităților administrativ teritoriale acționare, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare, încheiat cu autoritățile delegate în luna ianuarie 2008, puse la dispoziția operatorului la data încheierii contractului și predate ulterior, inclusiv bunuri noi.

Bunurile aflate în administrare în sumă totală de 76.530.552,80 lei au fost inventariate pe liste de inventar distincte, la data de 30.09.2013, fiind înregistrate în contul în afara bilanțului 8038 "*Bunuri publice primite în administrare, concesiune și chirie*".

Pe baza situațiilor cu privire la reevaluarea activelor din domeniul public și privat date în administrare operatorului, solicitate în timpul controlului la toate unitățile administrativ-teritoriale acționare și transmise numai de U.A.T.O. Târgu Cărbunești, s-a constatat o diferență valorică de **252.234 lei**, între bunurile din evidența operatorului și cele aparținând domeniului public al acesteia, diferență care a fost înregistrată în evidența în afara bilanțului.

U.A.T.O Motru, U.A.T.C Țicleni și U.A.T.C Bumbăești-Jiu, nu au transmis situațiile solicitate în timpul controlului.

Cauza acestei abateri este dată de neurmărirea cu ocazia inventarierii generale a activelor aflate în administrare și neefectuarea punctajelor periodice cu entitățile acționare privind activele date în administrare, precum și de nerespectarea prevederilor legale privind reevaluarea și netransmiterea rezultatelor reevaluării de către acționari.

Urmare a netransmiterii diferențelor din reevaluare de către unitățile administrativ-teritoriale acționare în vederea înregistrării acestora de către operator, nu s-a asigurat determinarea situației reale a terenurilor și construcțiilor aflate în administrarea operatorului SC Aparegio SA.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Înregistrarea corectă în evidența în afara bilanțului a valorii bunurilor aflate în administrarea societății Aparegio SA și efectuarea punctajelor cu unitățile administrativ teritoriale acționare, privind activele din domeniul public date în administrare și respectarea prevederilor legale privind reevaluarea acestora.

Reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen inițial stabilit prin Decizia nr. 851/2014: **30.06.2014**

Termen prelungit prin Decizia nr. 631/2016: **31.08.2016**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Măsura dispusă are scopul de a asigura o îmbunătățire a activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar contabile.

e) **Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014**

I. Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea Aparegio Gorj S.A. a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat** ca deși au fost retrimise adrese de solicitare a comunicării valorii reevaluate a patrimoniului public dat în administrare, în vederea înregistrării corecte în contabilitatea extrabilanțier a operatorului, au răspuns solicitării numai U.A.T.O. Bumbești Jiu și U.A.T.O. Țicleni.

În urma răspunsului comunicat de U.A.T.O. Bumbești Jiu, cu adresa nr. 4865/05.06.2014, s-a înregistrat în evidența extracontabilă în cont 8038 o diferență rezultată din reevaluare în suma de 3.788.819,23 lei.

Nu s-a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății.

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în **Raportul de follow-up** înregistrat la entitatea verificată sub nr. **1388/26.02.2016**.

II. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, în perioada **18.01.2021 - 19.01.2021** s-au constatat următoarele:

Prin **Decizia** directorului general al operatorul de apă și canal **nr. 201/23.10.2019** au fost constituite comisiile pentru inventarierea bunurilor aflate în folosința societății ApaRegio Gorj S.A. aferente activității de alimentare, tratare și distribuție a apei potabile, precum și a serviciului de colectare și tratare a apei menajere.

Comisiile de inventariere numite prin decizia anterior prezentată, precum și prin dispoziția ordonatorilor principali de credite, proprietare a bunurilor aparținând domeniului public dat în administrarea operatorului au procedat la inventarierea tuturor bunurilor, identificarea faptică în teren a acestora fiind consemnată în listele de inventariere întocmite de către membrii comisiilor de inventariere. La finalizarea inventarierii tuturor bunurilor aparținând fiecărui UAT au fost întocmite procese verbale privind rezultatele inventarierii (*anexa nr. 5*).

De asemenea, bunurile publice primite în administrare, au fost înregistrate în contul în afara bilanțului 8038 "*Bunuri publice primite în administrare, concesiune și chirie*" (*anexu nr. 6*).

Potrivit O.M.F.P. nr. 3.471/2008, operatorul de apă și canal nu are obligația reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății.

f) **Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi**

Măsura I. d) din cuprinsul **Deciziei nr. 851/2014** a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) **Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate**

Impactul estimat respectiv îmbunătățirea activității financiar contabile a entității a fost realizat.

h) **Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi**

Nu a fost cazul.

i) **Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei**

Nu a fost cazul.

Măsura l.e) din Decizia nr. 851/2014 cu privire la facturarea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite unității, conform prevederilor legale și clauzelor contractuale.

Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor încheiate cu terții și urmărirea respectării tuturor clauzelor contractuale.

Încheierea operațiunii de contorizare la toți utilizatorii.

1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea modului în care societatea APAREGIO GORJ SA a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea veniturilor proprii, s-au constatat abateri ce au condus la diminuarea veniturilor și denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare.

Nu au fost luate toate măsurile pentru încasarea în termen a unor creanțe.

Conform Balanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2013, contul Clienți prezintă un sold debitor 12.516.466,68 lei, reprezentând facturi neîncasate, din care: clienți agenți economici - 3.383.870,82 lei; clienți asociații - 6.136.399,39 lei; clienți populație - 2.745.469,41 lei; clienți în litigiu (incerti) - 221.727,06 lei.

Din analiza prin sondaj a clienților agenți economici neîncasați la data de 31.12.2013, înregistrați la Centru de exploatare și distribuție Târgu Jiu, cu un sold de 2.835.031,98 lei, un număr de 23 agenți, figurează cu debite de peste trei ani în suma de 416.155,25 lei.

Pentru toți agenții economici peste trei ani, au fost introduse acțiuni civile în vederea recuperării debitelor

Din analiza unui eșantion compus din 3 clienți agenți economici cu un sold total de 390.369,13 lei, având în vedere debitele cele mai mari, respectiv: SC Transloc SA, SC AVI INSTANT SRL și SC ROSTRAMO SA, a rezultat ca au fost promovate acțiuni în instanță pentru recuperarea creanțelor numai de la SC Transloc SA, iar pentru SC AVI INSTANT SRL și SC ROSTRAMO SA, cu debite în suma totală de **91.259,89 lei**, nu au fost promovate acțiuni.

Clienții asociații de proprietari neîncasați la data de 31.12.2013, sunt în suma de 4.523.393,21 lei, din care debite peste trei ani de 1.912,83 lei.

Din verificarea unui număr 5 asociații de proprietari, care figurează cu debite mari a rezultat că din debitele totale în suma de 585.398,35 lei, nu au fost introduse acțiuni în instanță, pentru debite în suma de **493.375,50 lei**.

Clienții persoane fizice neîncasați la data de 31.12.2013, sunt în suma de 1.513.744,47 lei, din care debite peste trei ani, de 43.819,37 lei, pentru care au fost introduse acțiuni în instanță.

Din analiza prin sondaj, la Centru de exploatare și distribuție Bumbesti Jiu a clienților agenți economici neîncasați la data de 31.12.2013, cu un sold de 392.082,78 lei, un număr de 5 agenți au debite peste trei ani, în suma de 4.380,50 lei.

Pentru suma de **386.831,37 lei**, din acest sold, nu au fost introduse acțiuni civile în vederea recuperării debitelor, cu excepția a 5 agenți economici cu debite de peste trei ani.

Din analiza unui eșantion format din 5 clienți agenți economici, cu un sold total de **353.870,92 lei**, având în vedere debitele cele mai mari, respectiv: SC UM SADU SA, SC TUSTUL DE INSRTALATII MOMNTAJ, SC HIDROCONSTRUCTIA SA, SC DORTYX SRL, si SC HONESTY SRL, a rezultat ca pentru recuperarea acestora nu fost introduse acțiuni civile.

Se precizează ca la Centru de exploatare și distribuție Bumbesti - Jiu, nu există contracte de prestații apă-canal încheiate la nivel de asociație.

În concluzie, nu au fost luate toate măsurile în vederea încasării clienților restanți, la unii clienți fiind efectuate numai notificări și somații.

Neîncasarea la termenul prevăzut a veniturilor din aceste activități a condus la nerealizarea ritmică a veniturilor cuvenite, aceasta favorizând înregistrarea unor rezultate financiare nefavorabile.

2. Nefacturarea în termen a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare.

În urma verificării modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor provenite din prestații apă-canal, în cadrul eșantionului selectat, s-a constatat că facturarea consumului de apă se face trimestrial, după citirea efectivă a contoarelor de apă, atât la persoanele fizice, înregistrate la Centrul de exploatare și distribuție Târgu Jiu, cât și la persoanele fizice care nu sunt contorizate, respectiv facturarea se face în regim paușal.

Deși pentru persoanele fizice necontorizate, facturarea se face numai în ultima lună a trimestrului, la Centrul de exploatare și distribuție Târgu Jiu, pentru celelalte două luni se înregistrează în contabilitate valoarea consumurilor estimate.

La data de 31.12.2013, numărul persoanelor fizice la care facturarea se face la consumul paușal, conform OMLP nr. 29/N/1993 pentru aprobarea normativului cadru privind contorizarea apei și a energiei termice la populație, instituții publice și agenți economici, este de 932, din care 735 la case și 197 populație bloc.

Potrivit contractului de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, persoane fizice, model începând cu data de 15.10.2013, capitolul III. Drepturile și obligațiile operatorilor **art. 6. Operatorul are următoarele drepturi: 6.1. "să factureze și să încaseze lunar contravaloarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare furnizate/prestate conform tarifelor aprobate de autoritatea publică locală".**

Valoarea estimativă a abaterii pentru tranzacțiile eșantionate este **de 17.619,81 lei**, iar valoarea veniturilor estimate și înregistrate în evidența contabilă, nefacturate lunar persoanelor fizice, doar trimestrial, este de **76.864,79 lei**.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Facturarea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite unității, conform prevederilor legale și clauzelor contractuale.

Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor încheiate cu terții și urmărirea respectării tuturor clauzelor contractuale.

Încheierea operațiunii de contorizare la toți utilizatorii.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen inițial stabilit prin Decizia nr. 851/2014: **30.06.2014**

Termen prelungit prin Decizia nr. 631/2016: **31.08.2016**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Măsura dispusă a creat premisele unei îmbunătățiri a activității entității verificate, din punct de vedere al înregistrării, urmăririi și încasării veniturile cuvenite societății.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014

I. Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea Aparegio Gorj S.A. a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat următoarele:**

Conform Balanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2015, rezulta un sold debitor, reprezentând facturi neîncasate în suma de **14.077.623,85 lei**, din care:

- clienți agenți economici - 3.493.590,09 lei;
- clienți asociații - 7.078.377,43 lei;
- clienți populație - 2.746.252,15 lei;
- clienți în litigiu (incerti) - 759.404,18 lei.

S-a constatat ca fata de anul 2014, soldului contului 411 "Clienți" la data de 31.12.2015 a crescut cu suma de 903.660,65 lei, respectiv de la suma de 13.173.962,85 lei la 31.12.2014 la soldul de 14.077.632,85 lei, respectiv o creștere de 6,86%.

Din analiza efectuată s-a constatat, că în structura, a scăzut soldul clienților agenți economici și clienți populație, față de anul 2014, respectiv de la 3.567.781,12 lei, clienți agenți economici și 2.757.820,50 lei, clienți populație la 3.493.590,09 lei, clienți agenție economici și 2.746.252,15 lei, clienți populație la 31.12.2015, dar a crescut soldul client asociații, de la suma de 6.618.498,42 lei la 31.12.2014 la soldul de 7.078.377,43 lei, respectiv o creștere de 6,95%.

Din analiza efectuată s-a constatat ca ponderea în total clienți o deține **Centru de exploatare și distribuție Târgu Jiu** (CED Târgu Jiu), cu un sold al clienților neîncasați la data de 31.12.2015 în suma totală de 9.642.712,97 lei, respectiv 68,49% din totalul clienților neîncasați la 31.12.2015, s-au constatat următoarele:

În cadrul CED Târgu Jiu clienții asociații de proprietari neîncasați la data de 31.12.2015, sunt în suma de **5.219.902,56 lei**, conform Situație debite din prestații apa-canal la asociații de proprietari.

În pondere, debite mari prezintă următoarele asociații:

- Asociația de proprietari nr. 133, cu un sold în suma de 237.073,29 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 5.610,6 lei, cu ultima factura achitată în data de 29.09.2014;
- Asociația de proprietari nr. 123 cu un sold în suma de 204.579,35 lei, în creștere față de 31.01.2015 suma de 47.117,6 lei, cu ultima factura achitată în data de 28.02.2013;
- Asociația de locatari nr. 56, cu un sold în suma de 149.184,74 lei, în scădere față de 31.01.2015 cu suma de 10.752,2 lei, cu ultima factura achitată în data de 30.06.2015;
- Asociația de proprietari nr. 48, cu un sold în suma de 129.348,52 lei, în scădere față de 31.01.2015 cu suma de 12.477 lei, cu ultima factura achitată în data 31.07.2015;
- Asociația de proprietari nr. 37, cu un sold în suma de 124.272,20 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 13.466,16 lei, cu ultima factura achitată în data 30.06.2015;
- Asociația de proprietari nr.131, cu un sold în suma de 111.439,03 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 14.213,80 lei, cu ultima factura achitată în data de 30.04.2015;
- Asociația de proprietari nr. 15 cu un sold în suma de 106.795,27 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 20.268,80 lei, cu ultima factura achitată în data de 30.04.2015;
- Asociația de proprietari nr. 9 cu un sold în suma de 102.684,51 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 22.216 lei, cu ultima factura achitată în data de 30.04.2015;
- Asociația de proprietari nr. 42 cu un sold în suma de 85.805,19 lei, în scădere față de 31.01.2015 cu suma de 14.886,60 lei, cu ultima factura achitată în data de 31.08.2015;
- Asociația de proprietari nr. 86 cu un sold în suma de 83.140,07 lei, în scădere față de 31.01.2015 cu suma de 1.379,80 lei, cu ultima factura achitată în data de 30.04.2015.

Pentru un număr de 7 asociații (asociațiile de proprietari nr. 133, 48, 86, 15, 9, 56, și 131) din cele nominalizate au fost emise avize de debranșare în anul 2015, conform situației, și a fost introdusă o acțiune civilă pentru emiterea ordonanței de plată pentru asociația de proprietari nr. 123, pentru achitarea debitului în valoare de 146.170,75 lei, din perioada 01.10.2012-31.10.2014, sentința civilă nr. 3627/22.05.2015.

În concluzie, pentru un număr de 10 asociații de proprietari, eșantionate pe baza raționamentului profesional, având în vedere volumul restanțelor, cu debite în sumă totală de 1.334.332,17 lei, respectiv de 25,56% din totalul asociațiilor, au fost efectuate 10 notificări sub forma avizelor de debranșare pentru un număr de 7 asociații și o acțiune în instanță pentru debite de 146.170,75 lei, iar pentru un număr de 2 asociații (asociațiile nr. 37 și 42) cu debite în suma de **210.077,39 lei** nu s-a făcut nici un fel de urmărire.

Facturarea consumului de apă la clienți persoane fizice se face lunar, așa cum rezulta din facturile întocmite.

Referitor la finalizarea acțiunii de contorizare din Situația cu centralizatorul contoarelor de apă montate și înlocuite până la 25.06.2014, din totalul de 1613 buc contori rămași de montat la finele anului 2013, 713 buc au fost montați în cursul anului 2014, iar diferența de 900 de contori au **rămas de montat**.

Din Situația serviciului de alimentare cu apă și de canalizare pentru luna decembrie 2015 întocmită de entitate, rezultă ca la 31.12.2015, gradul de contorizare la populație se prezintă astfel:

- Târgu Jiu - branșamente/racorduri existente (buc) 9744, grad de contorizare 95%;
- Târgu Cărbunești - branșamente/racorduri existente (buc) 2340, grad de contorizare 99%;
- Țicleni - branșamente/racorduri existente (buc) 1349, grad de contorizare 96%;
- Motru - branșamente/racorduri existente (buc) 1736, grad de contorizare 92%;
- Bumbăești Jiu - branșamente/racorduri existente (buc) 1704, grad de contorizare 96%;
- Turcinești - branșamente/racorduri existente (buc) 540, grad de contorizare 99%;

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în **Raportul de follow-up** înregistrat la entitatea verificată sub nr. **1388/26.02.2016**.

II. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, în perioada **18.01.2021 - 19.01.2021** s-au constatat următoarele:

La data de **31 decembrie 2019**, gradul de contorizare este cuprins între 95 - 100%, cu excepția U.A.T.O. Novaci (43%) și U.A.T.C. Peștișani (70%), așa cum rezultă din **Situația branșamentelor totale și contorizate** (anexa nr. 1).

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura I. d) din cuprinsul **Deciziei nr. 851/2014** a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Se constată că impactul estimat s-a realizat, conducerea a continuat acțiunea de contorizare a populației beneficiară a sistemului public de alimentare cu apă.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi

Nu a fost cazul.

i) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu a fost cazul.

Măsura I.f) din **Decizia nr. 851/2014** cu privire la analizarea debitelor rămase neîncasate și luarea măsurilor de încasare în termen, pentru a nu interveni prescripția extinctivă, în vederea clarificării acestora cu stabilirea eventualelor cauze imputabile persoanelor responsabile pentru debitele prescrise și recuperarea acestora.

1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Neîncasarea unor creanțe în termenul legal de prescripție.

Din analiza unui eșantion format din 7 clienți persoane fizice, la CED Tg-Jiu, s-a constatat ca, o singura persoana fizica care avea un debit de 2.038,58 lei la 31.12.2013, din care **101,65 lei** peste trei ani, nu a fost acționată în instanță.

Prin Procesul verbal din data de 23.01.2014, s-a făcut eșalonarea debitului, din care s-a încasat 10 lei, cu chitanța nr. 1279723/23.01.2014.

La CED Bumbesti Jiu, clienții persoane fizice, neîncasați la data de 31.12.2013, prezinta un sold de 960.195,37 lei, din care 135.442,05 lei sunt debite de peste trei ani. Din acestea pentru suma de 128.887,86 lei au fost introduse acțiuni civile în instanță, iar pentru diferența de **6.554,19 lei**, nu s-a promovat acțiune.

Având în vedere ca din debitele prescrise, la CED Bumbesti Jiu s-a încasat suma de 75 lei, rămânând de recuperat suma de 6.351,58 lei (6.554,19 lei- 127,61 lei eroare de evidenta -75 lei încasări), la care se adaugă debitul de 101,65 lei de la CED Tg-Jiu, rezulta ca la data de 31.12.2013, debitele neurmărite la încasare, ce se află în afara termenului legal de prescripție, înregistrate de persoane fizice peste trei ani sunt in suma de **6.453,23**.

Aceste debite nu mai pot fi încasate ca urmare a pierderii dreptului la acțiune prin măsuri de executare silită odată cu depășirea termenului legal de prescripție și constituie prejudiciu pentru societate.

Neîncasarea în termen a creanțelor, ca urmare a neluării unor măsuri ferme de evitare a prescripției extinctive și exercitarea dreptului de acțiune, a condus la diminuarea veniturilor societății și a rezultatului financiar.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Analizarea debitelor rămase neîncasate și luarea măsurilor de încasare în termen, pentru a nu intervenii prescripția extintivă, în vederea clarificării acestora cu stabilirea eventualelor cauze imputabile persoanelor responsabile pentru debitele prescrise și recuperarea acestora.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen inițial stabilit prin Decizia nr. 851/2014: **30.06.2014**

Termen prelungit prin Decizia nr. 631/2016: **31.08.2016**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin creșterea gradului de încasare a veniturilor și urmărirea încasării acestora în termenul prevăzut.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014

I. Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea Aparegio Gorj S.A. a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat următoarele:**

Conform Balanței de verificare sintetică, încheiată la data de 31.12.2015, rezultă un sold debitor, reprezentând facturi neîncasate în suma de **14.077.623,85 lei**, din care:

- clienți agenți economici - 3.493.590,09 lei;
- clienți asociații - 7.078.377,43 lei;
- clienți populație - 2.746.252,15 lei;
- clienți în litigiu (incerti) - 759.404,18 lei.

S-a constatat că față de anul 2014, soldului contului 411 "*Clienți*" la data de 31.12.2015 a crescut cu suma de 903.660,65 lei, respectiv de la suma de 13.173.962,85 lei la 31.12.2014 la soldul de 14.077.632,85 lei, respectiv o creștere de 6,86%.

Din analiza efectuată s-a constatat, că în structura, a scăzut soldul clienților agenți economici și clienți populație, față de anul 2014. respectiv de la 3.567.781,12 lei, clienți agenți economici și 2.757.820,50 lei, clienți populație la 3.493.590,09 lei, clienți agenție economici și 2.746.252,15 lei, clienți populație la 31.12.2015, dar a crescut soldul client asociației, de la suma de 6.618.498,42 lei la 31.12.2014 la soldul de 7.078.377,43 lei, respectiv o creștere de 6,95%.

Din analiza efectuată s-a constatat ca ponderea în total clienți o deține **Centru de exploatare și distribuție Târgu Jiu** (CED Târgu Jiu), cu un sold al clienților neîncasați la data de 31.12.2015 în suma totală de 9.642.712,97 lei, respectiv 68,49% din totalul clienților neîncasați la 31.12.2015, s-au constatat următoarele:

În cadrul CED Târgu Jiu clienții asociației de proprietari neîncasați la data de 31.12.2015, sunt în suma de **5.219.902,56 lei**, conform Situație debite din prestații apa-canal la asociații de proprietari, **anexa nr. 16.**

În pondere, debite mari prezintă următoarele asociații:

- Asociația de proprietari nr. 133, cu un sold în suma de 237.073,29 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 5.610,6 lei, cu ultima factură achitată în data de 29.09.2014;
- Asociația de proprietari nr. 123 cu un sold în suma de 204.579,35 lei, în creștere față de 31.01.2016 suma de 47.117,6 lei, cu ultima factură achitată în data de 28.02.2013;
- Asociația de locatari nr. 56, cu un sold în suma de 149.184,74 lei, în scădere față de 31.01.2015 cu suma de 10.752,2 lei, cu ultima factură achitată în data de 30.06.2015;
- Asociația de proprietari nr. 48, cu un sold în suma de 129.348,52 lei, în scădere față de 31.01.2015 cu suma de 12.477 lei, cu ultima factură achitată în data 31.07.2015;
- Asociația de proprietari nr. 37, cu un sold în suma de 124.272,20 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 13.466,16 lei, cu ultima factură achitată în data 30.06.2015;
- Asociația de proprietari nr.131, cu un sold în suma de 111.439,03 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 14.213,80 lei, cu ultima factură achitată în data de 30.04.2015;
- Asociația de proprietari nr. 15 cu un sold în suma de 106.795,27 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 20.268,80 lei, cu ultima factură achitată în data de 30.04.2015;
- Asociația de proprietari nr. 9 cu un sold în suma de 102.684,51 lei, în creștere față de 31.01.2015 cu suma de 22.216 lei, cu ultima factură achitată în data de 30.04.2015;
- Asociația de proprietari nr. 42 cu un sold în suma de 85.805,19 lei, în scădere față de 31.01.2015 cu suma de 14.886,60 lei, cu ultima factură achitată în data de 31.08.2015;
- Asociația de proprietari nr. 86 cu un sold în suma de 83.140,07 lei, în scădere față de 31.01.2015 cu suma de 1.379,80 lei, cu ultima factură achitată în data de 30.04.2015.

Pentru un număr de 7 asociații (asociațiile de proprietari nr. 133, 48, 86, 15, 9, 56, și 131) din cele nominalizate au fost emise avize de debranșare în anul 2015, conform situației, și a fost introdusă o acțiune civilă pentru emiterea ordonanței de plată pentru asociația de proprietari nr. 123, pentru achitarea debitului în valoare de 146.170,75 lei, din perioada 01.10.2012-31.10.2014, sentința civilă nr. 3627/22.05.2015.

În concluzie, pentru un număr de 10 asociații de proprietari, eșantionate pe baza raționamentului profesional, având în vedere volumul restanțelor, cu debite în suma totală de 1.334.332,17 lei, respectiv de 25,56% din totalul asociațiilor, au fost efectuate 10 notificări sub forma avizelor de debranșare pentru un număr de 7 asociații și o acțiune în instanță pentru debite de 146.170,75 lei, iar pentru un număr de 2 asociații (asociațiile nr. 37 și 42) cu debite în suma de **210.077,39 lei** nu s-a făcut nici un fel de urmărire.

Facturarea consumului de apă la clienți persoane fizice se face lunar, așa cum rezultă din facturile întocmite.

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în Raportul de follow-up înregistrat la entitatea verificată sub nr. 1388/26.02.2016.

II. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, în perioada 18.01.2021 - 19.01.2021 s-au constatat următoarele:

Aspectele cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli au fost prezentate în Raportul de audit de conformitate întocmit ca urmare a misiunii "*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT-urilor de către APAREGIO SA Gorj*" înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 și valorificat prin emiterea Deciziei nr. 20 din 16 aprilie 2020.

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura I. f) din cuprinsul Deciziei nr. 851/2014 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Se constată că impactul estimat s-a realizat, respectiv obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin creșterea gradului de încasare a veniturilor și urmărirea încasării acestora în termenul prevăzut în contract.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi

Nu a fost cazul.

i) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu a fost cazul.

Măsura I.g) din Decizia nr. 851/2014 cu privire la continuarea măsurilor de implementare și definitivare a elaborării sistemului de control intern/managerial la nivelul entității, prin inventarierea activităților desfășurate de entitate și identificarea celor procedurale în vederea elaborării de proceduri operaționale pentru toate activitățile, identificarea riscurilor la nivelul tuturor compartimentelor și monitorizarea acestora prin registrul riscurilor în vederea stabilirii controalelor interne adecvate.

1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea modului privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management control intern (inclusiv audit intern) și control financiar preventiv s-au constatat deficiente, după cum urmează:

În cadrul societății APAREGIO GORJ SA, deși în anul 2013 a fost emisă Decizia nr. 78/20.08.2013, de către conducătorul entității, pentru constituirea unei comisii aflate în coordonarea acestuia, cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern, nu a s-a elaborat un program de dezvoltare a sistemului de control intern și nu au fost implementate în cadrul compartimentelor Standardele de control intern cu privire la cele 5 componente ale controlului intern.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Continuarea măsurilor de implementare și definitivare a elaborării sistemului de control intern/managerial la nivelul entității, prin inventarierea activităților desfășurate de entitate și identificarea celor procedurale în vederea elaborării de proceduri operaționale pentru toate activitățile, identificarea riscurilor la nivelul tuturor compartimentelor și monitorizarea acestora prin registrul riscurilor în vederea stabilirii controalelor interne adecvate.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen inițial stabilit prin Decizia nr. 851/2014: **30.06.2014**

Termen prelungit prin Decizia nr. 631/2016: **31.08.2016**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Măsura dispusă a creat premisele unei îmbunătățiri a activității entității verificate, obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin implementarea, dezvoltarea și aplicarea controlului intern/managerial în entitate.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014

I. Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea Aparegio Gorj S.A. a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat** că s-a elaborat un program de dezvoltare a sistemului de control intern, pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern.

S-au elaborat proceduri operaționale de lucru pe fluxuri, procese sau activități, conform Lista procedurilor și instrucțiunilor, cu excepția procedurii operaționale PO-ST 03 Branșare-racordare consumatorilor la rețea și procedura GIS.

Evaluând **sistemul de control intern** din cadrul entității supuse verificării în raport cu standardele de management/control intern, s-a constatat ca **standardele de control intern nu au fost implementate în totalitate de entitate** în compartimentele acesteia în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv nu a fost implementat integral standardul 4 Structura organizatorică, care se refera la activitatea de delegare, din cadrul mediului de control.

În concluzie, măsura dispusă la punctul I. g), a fost dusă parțial la îndeplinire.

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în **Raportul de follow-up** înregistrat la entitatea verificată sub nr. **1388/26.02.2016**.

II. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, în data de **18.01.2021 - 19.01.2021** s-au constatat următoarele:

În vederea monitorizării, coordonării, îndrumării metodologice și a dezvoltării sistemului de control intern managerial, directorului general al societății ApaRegio Gorj S.A. a dispus prin Decizia nr. 85 din **06.05.2020** constituirea **Comisiei de Monitorizare**, precum și componența a acesteia (anexa nr. 8). Decizia anterior prezentată a anulat deciziile anterioare cu privire la componența comisiei. De asemenea, a fost elaborat și aprobat și Regulamentul de organizare și funcționare al comisiei de monitorizare din cadrul societății Aparegio Gorj S.A. (anexa nr. 9), precum și Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial din cadrul societății Aparegio Gorj S.A. (anexa nr. 10), fiind identificate și riscurile asociate activităților desfășurate (anexa nr. 11).

Pe parcursul anului 2019 au fost organizate ședințe de către Comisia de Monitorizare, aspectele discutate au fost consemnate în Procesele verbale (anexa nr. 12).

De asemenea, prin Decizia nr. 248/30.12.2019 s-a dispus operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern/managerial prin completarea, de către fiecare compartiment din organigrama entității a chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial, *(anexa nr. 1)*. Pe baza autoevaluării efectuate a fost elaborat, prezentat și aprobat raportul asupra sistemului de control intern managerial înregistrat sub nr. 409/21.01.2020, raport ce constituie indicator de performanță pentru conducătorul entității publice *(anexa nr. 2)*.

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura I. g) din cuprinsul Deciziei nr. 851/2014 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Impactul a fost realizat, conducerea entității a luat măsuri pentru implementarea, dezvoltarea și aplicarea controlului intern/managerial în entitate.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi

Nu a fost cazul.

i) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu a fost cazul.

Măsura I.h) din Decizia nr. 851/2014 cu privire la realizarea misiunilor de audit de către Compartimentul de audit intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare și planul aprobat.

1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

În anul 2013, deși entitatea are organizat un Compartiment de audit intern, nu a fost programată și nu a fost efectuată la sediul entității nici o misiune de audit public intern în baza prevederilor Legii nr. 672/19.12. 2002 privind auditul public intern și a O.G. nr. 119/1999 (republicata) privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Auditorul intern a întocmit pentru anul 2013, Planul de activitate intern cu un număr de 35 de obiective de verificare cu prioritate pe verificarea disciplinei financiare privind operațiunile de casă la toate centrele și analiza creanțelor, fiind realizate un număr de 10 note de constatare, fără a se consemna prejudicii.

Începând cu anul 2014, s-a întocmit Planul de audit, înregistrat sub nr. 9659/28.11.2013, pentru un număr de 5 misiuni și Planul strategic de audit public intern pe anii 2014-2016, înregistrat sub nr. 9658/28.11.2013.

Planul de audit a fost întocmit având în vedere dispozițiile obligatorii emise de A.J.F.P. Gorj, urmare Raportului de inspecție economic-financiară nr. 5183/01.08.2013.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Realizarea misiunilor de audit de către Compartimentul de audit intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare și planul aprobat.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen inițial stabilit prin Decizia nr. 851/2014: **30.06.2014**
Termen prelungit prin Decizia nr. 631/2016: **31.08.2016**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Măsura dispusă a creat premisele unei îmbunătățiri a activității entității verificate, obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin realizarea misiunilor de audit intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare și planul aprobat.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014

I. Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea Aparegio Gorj S.A. a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat** că prin Decizia nr. 5/01.02.2011, a fost numită în funcție de auditor intern d-na Cioculescu Emilia Corina, până la data de 09.12.2015, când s-emis Decizia nr. 250/09.12.2015 prin care s-a numit în funcția de auditor public intern d-na Catană Elena.

Auditorul intern a întocmit pentru anul 2015, Planul de audit intern, înregistrat sub nr. 10679/02.12.2014, aprobat de directorul general, cu un număr de 5 de misiuni de audit, **respectiv:**

- domeniul auditat facturarea serviciilor prestate și încasarea producției facturate - misiunea fiind auditarea activității de facturare și încasare a veniturilor;
- domeniul bugetul de venituri și cheltuieli la nivelul societății - misiunea fundamentarea și urmărirea realizării BVC;
- domeniul financiar-contabil - misiunea organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv;
- domeniul financiar-contabil - auditarea activității financiar-contabile la nivelul societății;
- domeniul tehnic-producție, avize, sistem GIS - misiunea auditarea activității tehnice, producție, avize, sistem GIS.

Toate misiunile au fost realizate dar până la data controlului nu a fost întocmit raportul privind realizarea planului anual de audit.

În concluzie, măsură dispusa la punctul I. h), a fost dusă la îndeplinire parțial.

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în **Raportul de follow-up** înregistrat la entitatea verificată sub nr. **1388/26.02.2016**.

II. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, în perioada **18.01.2021 - 19.01.2021** s-au constatat următoarele:

Misiunile de audit public intern cuprinse în Planul anual de audit public pe **anul 2019** elaborat de către auditorul public intern și aprobat de către directorul general al operatorul de apă și canal au fost realizate în totalitate (*anexa nr. 15*). Aspectele constatate, precum și recomandările formulate au fost prezentate conducătorului entității prin Raportul privind activitatea de audit intern pe **anul 2019** (*anexa nr. 16*).

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura **I. h)** din cuprinsul Deciziei nr. 851/2014 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Impactul a fost realizat, respectiv îmbunătățirea activității entității verificate, obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin realizarea misiunilor de audit intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare și a planului de audit aprobat.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi
Nu a fost cazul.

i) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu a fost cazul.

Măsura 1.i) din Decizia nr. 851/2014 cu privire la organizarea și efectuarea activității de control financiar preventiv propriu conform prevederilor legale.

1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea efectuată s-a constatat că la nivelul entității, controlul financiar preventiv propriu s-a organizat și exercitat conform Deciziilor nr. 8/03.01.2008, și nr. 82/26.08.2013, privind organizarea și exercitarea CFP, de către directorul economic. Deși prin Decizia nr. 8/03.01.2008, a fost stabilit ca înlocuitor un salariat, care se pensionase din data de 24.12.2011, aceasta nu a mai fost actualizată până la emiterea deciziei în anul 2013.

Controlul financiar preventiv propriu, nu a fost actualizat și dezvoltat în conformitate cu art. 9 din O.G. nr. 119/1999(republicată), în sensul că: nu s-a dispus particularizarea, dezvoltarea și actualizarea Cadrelor general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și nu s-au detaliat, prin liste de verificare (check-lists), obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice.

Prin neimplementarea sistemului de control intern/management, neorganizarea corespunzătoare a CFPP-ului și auditului intern, entitatea nu va avea capacitatea corespunzătoare de prevenire, detectare și corectare a erorilor/abaterilor semnificative care apar în activitatea desfășurată.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Organizarea și efectuarea activității de control financiar preventiv propriu conform prevederilor legale.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen inițial stabilit prin Decizia nr. 851/2014: **30.06.2014**

Termen prelungit prin Decizia nr. 631/2016: **31.08.2016**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Măsura dispusă a creat premisele unei îmbunătățiri a activității entității verificate, obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin organizarea și efectuarea activității de control financiar preventiv propriu conform prevederilor legale.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014

I. Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea Aparejului Gorj S.A. a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat** că la nivelul

entității auditate, controlul financiar preventiv propriu s-a organizat și exercitat conform Deciziei nr. 134/20.11.2014, și a Deciziei nr. 259/21.12.2015, privind organizarea și exercitarea CFP, prin care au fost desemnate să exercite controlul financiar preventiv un număr de 6 persoane pentru activități privind IUP și cele 5 CED-uri, precum și ec. Orzan Eleonora-direcțor economic, pentru operațiuni privind plățile, respectiv dispoziții de plată/încasare prin casierie și deconturile de cheltuieli.

Din verificarea efectuată s-a constatat că în Anexa 1 privind CADRUL GENERAL al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv nu au fost nominalizate toate operațiunile supuse controlului financiar preventiv, cadrul legal, documentele justificative și modul de efectuare a controlului financiar preventiv, respective au fost omise următoarele operațiuni:

- contract, comandă achiziții publice de produse, servicii și lucrări;
- contract/decizie/ordin de finanțare, acord de finanțare;
- contract de concesiune, închiriere, de terenuri, clădiri;
- ordin/act intern de decizie privind angajarea sau promovarea/avansarea personalului, drepturi salariale.

Prin raportul de audit privind organizarea și exercitarea CFP, s-a constatat că procedura PS-DE-01 aprobată prin Decizia 49/15.05.2014 nu a fost revizuită și actualizată pentru care s-a efectuat o asemenea recomandare care a fost realizată și aprobată prin Decizia nr. 184/20.10.2015.

La art. 2 din decizia emisă se precizează că controlul financiar-preventiv se exercită de către salariații menționați, în limita competențelor stabilite, conform Anexei 1 la prezenta decizie, pentru operațiunile repartizate, fiecare în parte.

Prin raportul de audit privind organizarea și exercitarea CFP, întocmit de auditorul public intern, s-a constatat că unele facturi de materiale și servicii nu sunt supuse vizei de CFP, făcând ca recomandarea exercitărea vizei asupra documentelor și înregistrarea în Registrul privind operațiunile prezentate la viza a tuturor documentelor supuse CFP.

Urmare a recomandării făcute de auditorul public intern au fost elaborate norme proprii privind exercitarea controlului financiar preventiv.

Entitatea a luat unele măsuri în timpul controlului de remediere a abaterii mai sus menționate, respectiv a actualizat Anexa 1 privind CADRUL GENERAL al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, prin completarea cu proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv care au fost omise.

În concluzie, măsură dispusă la punctul I. i), a fost dusă la îndeplinire parțial.

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în **Raportul de follow-up** înregistrat la entitatea verificată sub nr. **1388/26.02.2016**.

II. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, în perioada **18.01.2021 - 19.01.2021** s-au constatat următoarele:

Prin Decizia nr. **10** din **14.01.2020**, directorul general al societății Aparegio Gorj S.A. a împuternicit salariați să exercite control financiar preventiv propriu pentru operațiunile repartizate fiecare în parte (*anexa nr. 17*). De asemenea, a fost elaborat și aprobat Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, precum și specimenul de semnătură și ștampila persoanelor împuternicite să exercite control financiar preventiv propriu (*anexa nr. 13*).

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura **I.i)** din cuprinsul **Deciziei nr. 851/2014** a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Impactul a fost realizat, entitatea a dispus măsuri pentru organizarea și efectuarea activității de control financiar preventiv propriu conform prevederilor legale.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi
Nu a fost cazul.

i) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu a fost cazul.

Măsura II.a) din Decizia nr. 851/2014 cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând diferență avans nejustificată de furnizorul de investiții pentru contractul reziliat privind "Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Târgu Jiu" și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a daunelor interese. Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei economice "Active nefinanciare", în vederea stabilirii existenței/inexistenței unor abateri de natura celei constatate și, după caz, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate.

❖ **1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

Din verificarea efectuată s-a constatat că, deși entitatea a reziliat contractul nr. 1912/34/29.03.2010, CL 1 pentru "Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Târgu Jiu", nu a înregistrat în evidența contabilă creanța față de furnizorul de investiții, societății Energoconstrucția București SA, lider de asociere, SC Presanitas SRL Târgu Jiu și societatea Simco SRL Craiova, reprezentând diferența de avans nejustificat integral.

Conform contractului SA Aparegio SA a acordat furnizorului un avans în suma de 3.468.505,68 lei, cu TVA, achitat cu OP nr. 75/18.02.2011 în baza Facturii nr. 9000001/16.02.2012.

Ulterior avansului s-a emis de societatea Energoconstrucția București SA, Factura nr. 9000133/22.12.2011, în valoare de 1.683.263,74 lei, din care, pe lângă alte corecții financiare, s-a reținut și suma de 203.620,61 lei, fără TVA, respectiv 252.489,56 lei cu TVA, cv. recuperare avans în procent de 15%, rezultând o sumă netă de 1.295.027,10 lei, cu TVA, achitata cu OP nr. 197/04.01.2012.

În total, a fost acordată furnizorului de investiții suma de 4.763.532,78 lei, din care s-au justificat lucrări în sumă de **1.683.263,74 lei**, cu TVA.

Rezultă astfel, ca parte din avansul acordat în suma de **3.216.016,12 lei, cu TVA**, (3.468.505,68 lei - 252.489,56 lei) nu a fost justificat.

Având în vedere corecțiile financiare în suma de 842.907,45 lei, cu TVA (804.004,03 lei + 38.903,42 lei), aplicate pentru CL1 (avans cheltuieli neeligibile, respectiv notificările AM POS Mediu, înregistrate prin NC nr. 2/30.11.2013, rezultă suma de **2.373.108,67 lei, cu TVA**, (3.216.016,12 lei - 842.907,45 lei), diferența de avans rămasă nerecuperată,

Urmare rezilierii contractului MMSC-AM POS Mediu a notificat entitatea ca figurează în evidențele acesteia cu creanța bugetară în sumă de 2.373.108,67 lei, urmare a diferenței de avans rămasă nerecuperată, suma fiind virată de entitate acesteia cu OP nr. 463/29.11.2013.

Suma restituită la Ministerului Mediului și Schimbărilor Climatice, a fost înregistrată de entitate, cu NC nr. 2/30.11.2013, și NC nr. 3/30.11.2013, în sensul că s-a majorat corecția din contul **462 "Creditori - corecții"**, iar avansul acordat a fost trecut de la eligibil la neeligibil.

Se precizează faptul ca doi dintre asociații Contractului de lucrări 1912/34/29.03.2010, respectiv societatea Energoconstrucția București SA, lider de asociere care a fost destinatarul avansului și societatea Simco SRL Craiova. au intrat în procedura de insolvență.

În baza contractului entitatea a procedat, la execuția garanției de returnare a avansului, la EXIM BANCK, prin adresa nr. 7125/27.09.2012, la care s-a primit răspuns nefavorabil nr. 4649/05.10.2012, pe motivul tardivității depunerii acesteia, aspect contestat la Tribunalul București.

Prin Sentința nr. 5960/03.10.2013, Tribunalul București a respins acțiunea ca neîntemeiată, dar s-a formulat apel la Curtea de Apel București, acțiunea fiind pe rol la aceasta instanța, cu termen în 10.04.2014.

S-a constatat ca, nu s-a făcut înregistrarea creanței fata de furnizor cu diferența de avans nejustificată în sumă de 2.373.108.67 lei, sumă care nu a fost recuperata pana la data controlului de la furnizor, deși a fost restituită Ministerului Mediului și Schimbărilor Climatice.

Diferența de avans pentru investiții nejustificată de furnizor, restituita de societate Ministerului Mediului și Schimbărilor Climatice, neînregistrată în evidenta contabilă și nerecuperată până la data controlului de la furnizor, poate sa determine majorarea nejustificata a cheltuielilor de investiții și a plăților efectuate din sursele acționarilor.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând diferență avans nejustificată de furnizorul de investiții pentru contractul reziliat privind "*Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Târgu Jiu*" și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a daunelor interese.

Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei economice "*Active nefinanciare*", în vederea stabilirii existenței/inexistenței unor abateri de natura celei constatate și, după caz, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen inițial stabilit prin Decizia nr. 851/2014: **30.06.2014**

Termen prelungit prin Decizia nr. 631/2016: **31.08.2016**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014

I. Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea Aparegio Gorj S.A. a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior s-a constatat că suma de **3.216.016,12 lei**, cu TVA, avansul acordat către SC Energoconstrucția București SA nu a fost recuperat până la data controlului suma fiind reflectata în debit cont 4093 în balanța de verificare UIP la 30.12.2015, suma preluata în balanța de verificare a SC Aparegio SA la aceeași data.

Având în vedere ca garanția de bună execuție a fost constituită de constructor prin scrisori de garanție bancară societatea a executat aceste scrisori în valoare totala de 2.797.182,51 lei, suma reflectata în credit cont 167 "*Alte împrumuturi și datorii asimilate*" la data de 31.12.2015.

Se constată astfel ca, valoarea garanției constituite nu acoperă în totalitate avansul acordat în suma de 3.216.016,12 lei, fiind acoperitor doar creanței bugetare restituită de Aparegio la AM POS Mediu cu op nr. 463/29.11.2013 în valoare de 2.373.108,67 lei.

În perioada martie 2014 - 08.04.2015 societatea a efectuat plăți din garanția de bună execuție la valoarea totală de **2.797.182,51 lei**, conform situației, cu următoarea **destinație**:

- plata cheltuieli neeligibile AT de supervizare Romail - 872.100 lei;
- cheltuieli neeligibile cota 0.1% ISC - 10.095,58 lei;
- lucrări efectuate pentru îmbrăcăminte asfaltică de SC Edilitara și IDP - 254.941,96 lei;
- lucrări pentru refacere carosabil efectuate de IDP - 766,53 lei;
- lucrări remediere C+M efectuate de SC Hidroconstrucția - 30.337,47 lei;
- lucrări efectuate de SC Hidroconstrucția pentru lucrări în continuare pentru cheltuieli eligibile - 1.295.683,17 lei pentru care s-a întocmit cerere de rambursare nr. 61/30.04.2015;
- lucrări cheltuieli eligibile efectuate pentru alt contract, respectiv contract de lucrări nr. 6 executate de către SC Danex Consult SRL - 333.257,80 lei, pentru care s-a întocmit cerere de rambursare nr. 61/30.04.2015.

Plățile efectuate din garanția de bună execuție s-au făcut cu nerespectarea **Deciziei de soluționare anexa 1 la CP-J03**.

Astfel, prin scrisoarea UIP nr. 4566/30.09.2014, s-a solicitat de beneficiar recuperarea unor costuri, daune, prejudicii, conform clauzei pct. 15 din contract, așa cum rezulta din Decizia de soluționare anexa 1 la CP-J03, întocmită de către ing. liderul echipei de consultanță, **astfel**:

- costul supervizării pentru noul contract de lucrări pentru care s-a cheltuit suma de 872.100 lei;
- parte din avansul nerecuperat de 3.216.016,12 lei, inclusiv TVA, reprezentând valoare nerecuperată din CP3 de 1.782.157,98 lei, plus TVA;
- expertizarea lucrărilor rămase în diferite stadii de realizare - 55.000 lei, fără TVA;
- refaceri pavaje pentru care s-a solicitat suma de 254.941,96 lei, pentru care s-a confirmat de inginer suma de 94.473,64 lei, din care: 19.773,34 lei, pentru SC IDP Gorj și 74.700 lei pentru SC Edilitara;
- costul asistenței juridice pentru încercări de recuperare a avansului -54.407,77 lei, suma neconfirmată de inginer;
- costul pregătirii unei noi documentații de atribuire - 72.504 lei, fără TVA, suma neconfirmată de inginer;
- cheltuieli pentru prelungirea garanției unor grupuri de pompare la stațiile de hidrofor - 18.024 lei, fără TVA, suma neconfirmată;
- cheltuieli cu remedierii și completări - IM2 la contractul cu SC Hidroconstrucția - 84.281,98 lei, cu TVA, din care s-a confirmat suma de 47.665,70 lei, respectiv 24.465,70 lei la situația de lucrări Hidroconstrucția și 23.200 lei la SC Complex Foraje;
- cheltuieli cu personalul UIP -138.227 lei, cu TVA, suma neconfirmată de inginer;
- diferențe de preț între contractul Hidroconstrucția și contractul Energoconstrucția de 1.060.982,74 lei, suma neconfirmată;
- lucrări de refacere în PND - 125.000 lei, considerată de inginer fără obiect.

Astfel, în recapitularea întocmită de consultanță s-a propus ca din garanția de bună execuție încasată de beneficiar în suma de 2.797.182,51 lei să se suporte următoarele cheltuieli din cele solicitate de **beneficiar**:

- costul supervizării pentru noul contract de lucrări pentru care s-a cheltuit suma de 872.100 lei;
- avansul nerecuperat 1.782.157,98 lei, plus TVA:
- expertizarea lucrărilor ramase în diferite stadii de realizare - 55.000 lei, fără TVA;
- refaceri pavaje în sumă de 94.473,34 lei;
- remedierii și completări - 47.665,70 lei.

Față de costurile confirmate de inginer de 2.851.397,02 lei, după utilizarea garanției de 2.797.182 lei a rămas să se recupereze suma de 54.214,91 lei, din CP3-la terminare.

Inginerul a emis certificatul de plata (CIP) nr. J03/24.02.2015, la terminare contract JCL1, Reabilitare și extindere rețelei de apă Târgu Jiu, antreprenor Energoconstrucția + SC Presanitas + SC Simco Service SRL prin care a propus total lucrări certificate la zi de 8.088.555,67 lei, **din care:**

- lucrări executate - 6.766.827,52 lei;
- rețineri monetare - (-676.682,75 lei);
- plata sumelor reținute - (+ 270.467,83 lei);
- plata în avans -1.782.157,98 lei, din avansul nerecuperat de 2.593.561,49 lei, fără TVA;
- variații sau ajustări cf. clauzei 2.5 - (-54.214,91 lei).

Din lucrările aprobate la zi a scăzut plățile anterioare de 3.815.285,17 lei, **din care:**

- 1.357.470,76 lei pentru lucrări executate;
- rețineri monetare - (-135.747,08 lei);
- plata în avans - 2.593.561,49 lei, fără TVA (avans nerecuperat).

După deducerea plăților anterioare din lucrările aprobate a stabilit un rest de plata de 4.273.270,50 lei, fără TVA, **din care:**

- lucrări executate, dar nefacturate - 5.409.356,76 lei;
- rețineri monetare - (-540.935,67 lei);
- plata sumelor reținute - (+ 270.467,83 lei);
- plata în avans - (-811.403,51 lei), avans propus a se recupera din lucrările executate dar nefacturate;
- variații sau ajustări conform clauzei 2.5- (-54.214,91 lei).

Se precizează ca acest CIP a fost vizat numai de inginer, lider echipei de consultanță și inginerul rezident, *fără viza managerului de proiect și a managerului de contract*, deși aceștia au fost nominalizați în CIP, la care se anexează situație de plata pentru lucrări executate în suma de 5.409.356,76 lei, semnată de ing. rezident din partea firmei de consultanță și reprezentat antreprenor.

În data 20.02.2015 a fost întocmit Proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor înregistrat sub nr. 1668/20.02.2015, semnat de reprezentanții beneficiarului, antreprenorului și supervisorului, care au stabilit o valoare a lucrărilor conform inventar post execuție de 6.765.426,35 lei, cu o diferență de 1.401,71 lei față de suma stabilită în CIP.

În concluzie, inginerul supervisor a propus prin CIP-ul menționat ca recuperarea avansului nejustificat de 2.593.361,49 lei, fără TVA, respectiv 3.216.016,12 lei, cu TVA, să se facă astfel:

- 801.403,51 lei din situația de lucrări anexată de 5.409.356,76 lei;
- 1.782,157,98 lei din c-val execuție scrisoare de garanție de 2.797.182,11 lei.

Ulterior întocmirii CIP-ului de inginerul consultant, având în vedere că societatea Energoconstrucția București, societate aflată în stare de reorganizare a depus în instanță cererea deschidere a procedurii de insolvență, înregistrată la Tribunalul Gorj din data de 14.01.2016, pe considerentul ca societatea Aparegio nu a achitat lucrările executate și a emis două facturi în valoare de 4.273.270,50 lei, fără TVA, conform sumei certificate în CIP JO3, respectiv **5.192.861,15 lei, cu TVA.**

Rezultă astfel ca din avansul nejustificat 2.593.561,49 lei, respectiv de 3.216.016,12 lei, cu TVA, se poate recupera numai suma de 811.403,51 lei, conform CIP J03 din 24.02.2015, întocmit de echipa de consultantă, în condițiile în care acesta va fi vizat de managerul de proiect și managerul de contract.

În timpul controlului, entitatea a luat măsuri pentru remedierea parțială a abaterilor constatate prin NC 5/31.01.2016, în sensul că s-a înregistrat în evidenta contabilă regularizarea avansului din garanția de bună execuție în sumă confirmată de inginer de **1.789.409,59 lei**, din suma de 1.628.940,97 lei utilizată din garanția de bună execuție (1.295.683,17 lei societatea Hidroconstrucția SA+ 333.257,80 lei SC Danex 160.468,62 lei), a fost reîntregită din sumele încasate de AM Post Mediu, prin extrasul de cont din 25.01.2016, urmare Cererii de rambursare nr. 61/30.04.2015, și suma de 160.468,62 lei (diferențe între suma plătită din garanție de lucrări de 254.941,96 lei, refacere carosabil societatea Edilitara Public SA și ID, suma confirmată de inginer de 94.473,34 lei) cu OP nr. 32/19.02.2016, în sumă de 160.468 lei, restituită conform deciziei de soluționare inginer, din fondurile operatorului în contul UIP.

În concluzie, din avansul nejustificat de **2.593.361,49 lei**, fără TVA, respectiv **3.216.016,12 lei**, cu TVA, a fost recuperată suma de **1.789.409,59 lei**.

Fata de cele constatate, măsura dispusa la pct. II, a) a fost dusă la îndeplinire parțial.

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în Raportul de follow-up înregistrat la entitatea verificată sub nr. **1388/26.02.2016**.

II. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, în perioada **18.01.2021 - 19.01.2021** s-au constatat următoarele:

În data de **25.05.2016**, directorul general al Aparegio Gorj S.A. a emis Dispoziția nr. **106/25.05.2016** prin care a dispus să se finalizeze cheltuielile totale ale autorității contractante, conform subclauzei 2.5. " *Revendicările Beneficiarului*" aferente contractului de lucrări " *Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Târgu Jiu*", executate de către asocieria formată din societățile Simco Service SRL, Press Sanitas SRL și Energoconstrucția S.A. Filiala București, liderul asocierii fiind desemnată societatea Energoconstrucția S.A. (anexa nr. 19).

Managerul de proiect și managerul de contract a întocmit Referatul nr. **6088UIP/20.09.2016**, în care au consemnat că diferența de avans achitată în valoare de **2.593.561,40 lei fără TVA**, respectiv **3.216.016,14 cu TVA** se va recupera la plată finală a lucrărilor executate. Cei doi manageri au întocmit și o anexă la referat în care s-a consemnat și faptul că din situația finală de lucrări a rezultat că Energoconstrucția S.A. Filiala București a mai executat lucrări prin resurse proprii, fără aportul asociațiilor până la rezilierea contractului de lucrări nr. **1912/34/29.03.2010**, lucrări identificate, verificate și/sau expertizate în valoare de **782.125,51 lei** (791.373,71 - 9.248,20 lei corecții), dar care nu acoperă avansul acordat (2.593.561,40 - 782.125,51 = **1.811.435,89 lei**). De asemenea, tot în anexa la referat s-a precizat că recuperarea avansului plătit societății Energoconstrucția S.A. Filiala București se va recupera din contravaloarea lucrărilor executate de către ceilalți doi asociați (Simco Service SRL, Press Sanitas SRL), având în vedere că liderul asociației este în procedura de insolvență, aceștia executând lucrări în valoare de **4.079.714,34 lei**, fără TVA (Simco Service SRL), respectiv **505.581,87 lei**, fără TVA (Press Sanitas SRL), rezultând că din totalul lucrărilor executate de către ambii constructori în valoare de 4.585.296,12 lei, fără TVA se va reține avansul în sumă de **1.811.435,89 lei**, fără TVA (anexa nr. 20).

Numai că în data de **10.03.2016**, administratorul judiciar al debitoarei Simco Service SRL, societatea aflată și ea în procedura insolvenței (17.12.2012) a formulat acțiune în instanță, solicitând obligarea beneficiarului lucrărilor executate - societatea Aparegio Gorj S.A. la plata sumei de **3.919.750,26 lei plus TVA** aferent, în contul de insolvență al debitoarei. Prin Sentința nr. **100** din **23**

noiembrie 2016, instanța de judecată a admis acțiunea formulată de reprezentantul debitoarei SIMCO SERVICE SRL și a obligat societatea Aparegio Gorj S.A. la plata sumei de **3.919.750,26 lei**, la care se adaugă și TVA aferent. Sentința a rămas definitivă prin Decizia nr. 455 din 6 iunie 2017 a Curții de Apel Craiova, instanța de apel a respins recursurile formulate de Aparegio Gorj S.A. și Energoconstrucția Filiala București.

În data de **10.02.2017** creditorul Simco Service SRL a pus în executarea Sentința civilă nr. 100/2016 a Tribunalului Gorj, **deși aceasta nu era definitivă** și prin Încheierea nr. 68 din 10.02.2018, executorul judecătoresc a dispus înființarea popririi asupra disponibilităților bănești ale societății Aparegio Gorj S.A., pentru suma de **4.762.002,80 lei** (3.919.750,26 lei debit, 744.757,54 lei tva aferent și 97.500 lei cheltuieli de executare), BRD eliberând sumele anterior menționate în contul debitoarei Simco Service SRL, aflată în insolvență, aspecte prezentate în Raportul de audit de conformitate înregistrat la entitate auditată sub nr. 1229 din 28.02.20120, întocmit ca urmare a efectuării în perioada **08.01.2020 - 28.02.2020** "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT-urilor de către APAREGIO SA Gorj".

Recepția lucrărilor efectuate de către asocierea formată din societățile ENERGOCONSTRUCȚIA S.A. Filiala București, SIMCO SERVICE SRL și PRESS SANITAS SRL aferente obiectivului de investiții: "Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Târgu Jiu", fost efectuată în data de **26 ianuarie 2015**, fiind întocmit Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 1668/26.01.2015, valoarea lucrărilor recepționate este de **6.765.426,35 lei**, fără tva (anexa nr. 21).

Pentru lucrările rămase neexecutate, ca urmare a rezilierii contractului nr. 1912/34/29.03.2010 cu asocierea formată din societățile ENERGOCONSTRUCȚIA S.A. Filiala București, SIMCO SERVICE SRL și PRESS SANITAS SRL, a fost încheiat contractul nr. 6664/1831/26.08.2013 cu Hidroconstrucția S.A. București (anexa nr. 22).

În data de **27.07.2020** a fost întocmit și Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. **4665/27.07.2020**, prin care au fost recepționate atât lucrările efectuate de către asocierea anterior menționată, cât și lucrările efectuate de către Hidroconstrucția S.A. (anexa nr. 23).

Operatorul regional de apă și canal ApaRegio Gorj S.A. a pus la dispoziția auditorului public extern **proiectul "Raportului inginerului (înainte de recepția finală)" - societatea Romair Consulting SRL**, nesemnat de către acesta, în care sunt prezentate date generale despre contract, revendicările beneficiarului cu privire la pierderi, daune și costuri suplimentare cauzate de rezilierea contractului (anexa nr. 24).

Revendicările au fost prevăzute în contractul de lucrări nr. 1912/34/29.03.2010, respectiv **sub clauza 2.5 [Revendicările Beneficiarului]** și **sub clauza 15.2 [Rezilierea Contractului de către Beneficiar]** (anexa nr. 25).

Astfel, inginerul consultant a stabilit **costuri suplimentare** în sumă de **2.393.643,02 lei**, fără tva la care a adăugat și **avansul nerecuperat** în sumă de **2.593.562 lei** (fără tva), rezultând un total de **4.987.204,02 lei**, fără tva, întocmind la final un centralizator cumulat din care rezultă un rest de plată în sumă de **1.693.740,17 lei** (anexa nr. 23).

Sintetizând, s-a constatat că:

- ☒ lucrările efectuate și recepționate de către asocierea Energoconstrucția S.A. Filiala București, Simco Service SRL și Press Sanitas SRL sunt în sumă de **6.765.426,35 lei**, fără tva;
- ☒ lucrări executate, facturate și achitate de către operatorul de apă și canal sunt în sumă de **1.357.470,76 lei** (OP nr. 197/04.01.2012);
- ☒ recuperare avans din c/v lucrărilor executate și facturate **203.620,61 lei**, fără tva;
- ☒ lucrările executate de către aceiași asociere nefacturate, dar recepționate de ApaRegio Gorj S.A.

sunt în sumă de **5.409.356,76 lei, fără tva** (Energoconstrucția - 791.373.71 lei, Simco Service SRL - 4.111.201,18 lei și Press Sanitas SRL - 506.781,87 lei) (anexa nr. 25), cu mențiune că Simco Service SRL a obținut un titlu executoriu (Sentința nr. 100/2016) și a încasat lucrări efectuate în sumă de **3.919.750,26 lei, plus tva 747.757,54 lei, rămânând lucrări efectuate, nefacturate, recepționate, dar neachitate în sumă de 1.489.606,50 lei, fără tva;**

— contravaloarea scrisorilor de garanție de bună execuție executate de către operatorul regional de apă și canal sunt în sumă de **2.797.182 lei, fără tva**, așa cum rezultă din Situația scrisorilor de garanție bancară de bună execuție executate pentru contractul de lucrări nr. 1912/34/29.03.2010: "Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Târgu Jiu", având anexate extrasele de cont, adresele băncilor (anexa nr. 26);

— avansul nerecuperat este în sumă de **2.593.561,49 lei, fără tva** (3.216.016,30 lei, cu tva).

După cum se poate observa, la acest moment contravaloarea lucrărilor efectuate, nefacturate, recepționate, și neachitate, precum și garanția de bună execuție intrată în contul operatorului ca urmare a executării scrisorilor de garanție bancară de bună execuție acoperă **avansul nerecuperat** în sumă de **2.593.562 lei (3.216.016,30 lei, cu tva)**.

De reținut, este și faptul că administratorul judiciar al debitoarei Simco Service SRL a formulat acțiune în instanță împotriva societății ApaRegio Gorj S.A., prin care a solicitat obligarea acesteia la plata sumei de **252.038,73 lei** (211.797,27 lei garanție de bună execuție reținută din contravaloarea lucrărilor efectuate în procent de 5% și 40.241,47 lei diferență tva de plată). Instanța de judecată, prin **Sentința nr. 53/26.05.2020, nr. dosar 1268/95/2019** a admis acțiune formulată și a obligat operatorul regional de apă și canal la plata sumei anterior menționată, precum și la întocmirea procesului verbal de recepție finală a lucrărilor efectuate de către debitoarea Simco Service SRL (anexa nr. 27). Curtea de Apel Craiova prin Hotărârea nr. **434/23.09.2020** a respins apelul declarat de entitatea verificată (anexa nr. 28). Asupra hotărârii pronunțate de instanța de apel, ApaRegio Gorj S.A a formulat recurs, fiind acordat termen de judecată în data de **11.03.2021** (anexa nr. 29).

De asemenea, auditorul public extern precizează că debitoarea Press Sanitas SRL a intrat în procedura insolvenței (05.02.2018), iar în data de 04.03.2019, instanța de judecată a dispus trecerea în procedura falimentului (anexa nr. 30). Astfel că, doi din cei trei asociați (Energoconstrucția S.A. Filiala București și Press Sanitas SRL) se află în procedură de faliment, iar debitoarea Simco Service SRL este în procedură de insolvență.

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura II.a) din cuprinsul **Deciziei nr. 851/2014** nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi

Nu a fost cazul.

i) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu a fost cazul.

Măsura II.b) din **Decizia nr. 851/2014** cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând creanțe neîncasate în cadrul termenului de prescripție și recuperarea acestuia de la persoanele care nu au luat măsurile legale pentru încasarea lor conform reglementarilor legale în vigoare

1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Neîncasarea unor creanțe în termenul legal de prescripție.

Din analiza unui eșantion format din 7 clienți persoane fizice, la CED Tg-Jiu, s-a constatat ca, o singura persoana fizica care avea un debit de 2.038,58 lei la 31.12.2013, din care **101,65 lei** peste trei ani, nu a fost acționată în instanță.

Prin Procesul verbal din data de 23.01.2014, s-a făcut eșalonarea debitului, din care s-a încasat 10 lei, cu chitanța nr. 1279723/23.01.2014.

La CED Bumbești Jiu, clienții persoane fizice, neîncasați la data de 31.12.2013, prezinta un sold de 960.195,37 lei, din care 135.442.05 lei sunt debite de peste trei ani. Din acestea pentru suma de 128.887,86 lei au fost introduse acțiuni civile în instanță, iar pentru diferența de **6.554,19 lei**, nu s-a promovat acțiune.

Având în vedere ca din debitele prescrise, la CED Bumbești Jiu s-a încasat suma de 75 lei, rămânând de recuperat suma de 6.351,58 lei (6.554,19 lei- 127,61 lei eroare de evidenta -75 lei încasări), la care se adaugă debitul de 101,65 lei de la CED Tg-Jiu, rezulta ca la data de 31.12.2013, debitele neurmărite la încasare, ce se află în afara termenului legal de prescripție, înregistrate de persoane fizice peste trei ani sunt în suma de **6.453,23**.

Aceste debite nu mai pot fi încasate ca urmare a pierderii dreptului la acțiune prin măsuri de executare silită odată cu depășirea termenului legal de prescripție și constituie prejudiciu pentru societate.

Neîncasarea în termen a creanțelor, ca urmare a neluării unor măsuri ferme de evitare a prescripției extinctive și exercitarea dreptului de acțiune, a condus la diminuarea veniturilor societății și a rezultatului financiar.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea întinderii prejudiciului, reprezentând creanțe neîncasate în cadrul termenului de prescripție și recuperarea acestuia de la persoanele care nu au luat măsurile legale pentru urmărirea și încasarea lor conform reglementarilor legale în vigoare.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen inițial stabilit prin Decizia nr. 851/2014: **30.06.2014**

Termen prelungit prin Decizia nr. 631/2016: **31.08.2016**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014

I. Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea Aparegio Gorj S.A. a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat** ca entitatea a stabilit un debit, reprezentând clienți prescriși în suma de **7.149,50 lei**, din care a încasat suma de 3.316,90 lei, fise client, iar suma de 814,92 lei, aferenta unor debite clienți decedați, fără moștenitori, a

fost aprobată prin IICA nr 23/26.06.2014, pentru trecerea pe costuri, din care suma de 105,65 lei, reprezintă suma facturată dublu.

Pentru diferența de **3.017,68 lei**, rămasă nerecuperată au fost luate următoarele măsuri:

- Rădulescu Marina - 709,69 lei, a fost admisă acțiunea promovată la Tribunalul Gorj, prin Sentința civilă nr. 5710/30.09.2014;
- Magheru Paulina - 584,90 lei, a fost admisă acțiunea promovată la Tribunalul Gorj, prin Sentința civilă nr. 5797/03.10.2014;
- Duțan Marinela - 756,83 lei, a fost promovată acțiunea prin cererea nr. 557/29.01.2016, la Tribunalul Gorj, dosar nr. 1366/318/2016, aflat pe rolul instanței, așa cum rezultă de portalul instanțelor. Tot în cazul acestui client a mai fost admisă acțiunea promovată la Tribunalul Gorj, pentru suma de 72,17 lei, dosar nr. 9406/318/2014, portal instanțe;
- Luben Dumitru - 1.066,26 lei, a dat angajament de plată, din care a achitat suma de 100 lei, fișa client.

În concluzie, măsură dispusă la punctul II.b), a fost dusă la îndeplinire parțial.

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în **Raportul de follow-up** înregistrat la entitatea verificată sub nr. **1388/26.02.2016**.

II. Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, în perioada **18.01.2021 - 19.01.2021** s-au constatat următoarele:

Din prejudiciul rămas de recuperat în sumă de **3.017,68 lei** a fost recuperată suma de **2.260,85 lei**, așa cum rezultă din fișe client și chitanțe (*anexa nr. 31*), rămânând de recuperat de la **Duțan Marinela** suma de **756,83 lei** (*anexa nr. 32*). Pentru debitorul anterior menționat a fost obținut un titlu executoriu, instanța de judecată a admis cererea formulată de operatorul regional de apă și canal și a obligat debitoarea la plata sumei de **732,74 lei** (sentința nr. 2609/06.04.2016) (*anexa nr. 33*).

Ca urmare a neachitării de bună voie a debitului restant, societate Aparegio Gorj S.A. s-a adresat B.E.J. Bârsășteanu Florian, constituindu-se dosarul de executare nr. **490/E/2017** (*anexa nr. 34*).

Instanța de judecată, prin Încheierea nr. 3292/07.06.2017 a admis încuviințarea executării silite asupra debitoarei Duțan Marinela (*anexa nr. 35*).

În concluzie, entitatea verificată a luat toate măsurile prevăzute de lege pentru recuperarea creanțelor neîncasate în termenul de prescripție, a obținut un titlu executoriu și s-a dispus încuviințarea silite a debitoarei.

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura **II.b)** din cuprinsul **Deciziei nr. 851/2014** a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Impactul a fost realizat, respectiv obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi
Nu a fost cazul.

i) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu a fost cazul.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/2014

a) Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate
Măsurile dispuse la pct. I.d), e), f), g), h), i) și pct. II.b) din cuprinsul Deciziei nr. 851/2014 a fost duse la îndeplinire în totalitate.

b) Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial
Măsura dispusă la pct. II.a) din cuprinsul Deciziei nr. 851/2014 a fost dusă la îndeplinire parțial.

c) Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire
Nu a fost cazul.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 851/27.03.2014, care conține împreună cu anexele un număr de 300 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 410 din 19.01.2021 la entitatea verificată și la nr. 121 din data de 19.01.2021 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

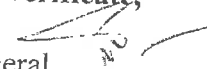
Auditor public extern,

Popescu Elena - Ramona



Reprezentanții legali ai entității verificate,

Pătrășcoiu Traian - Director general



Faur Adina - Contabil șef

