



**COMPANIA DE UTILITĂȚI PUBLICE S.A.**  
OPERATOR REGIONAL AL SERVICIILOR DE APĂ ȘI CANALIZARE  
JUDEȚUL VRANCEA

Pagina 24  
din 41

Credite bancare termen scurt BCR	0	5.141.811
Dobanzi credite termen scurt BCR	0	6.135
Impozit profit		2.205.686
Dobanzi imprumuturi pe termen scurt		58.270
<b>Total general alte datorii</b>	<b>13.436.115,31</b>	<b>12.900.405</b>

**1.8.** Obligațiile de plată pe termen lung a Companiei în valoare de **5.511.433,92 lei** sunt prezentate în tabelul următor:

Nr.crt.	Sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	Valoare (lei) peste 1 an
1.	Credit BEI - ISPA	2.675.591,34
2.	Sume reținute POIM de la antreprenori conform contract de lucrări CL 08, CL 10	2.835.842,58

**1.9. Provizioane /Ajustări pentru deprecierea creanțelor/stocuri**

Ajustările pentru deprecierea creanțelor în sold la finele anului 2023 în valoare de 14.154.395,92 lei, se compun din:

- creanțele ajustate în sold la începutul anului în valoare de 14.968.271,49 lei la care s-au adăugat ajustări în anul 2023 în valoare de 16.659,60 lei și
- din care s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire de 830.535,17 lei.

Prezentăm structura ajustărilor în tabelul de mai jos:

Denumirea ajustarilor	Sold la 01.01.2023	Transferuri		Sold la 31.12.2023
		în cont	din cont	
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=1+2-3</b>
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	39.097,05		155,90	38.941,15
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	14.968.271,49	16.659,60	830.535,17	14.154.395,92
<b>Total</b>	<b>15.007.368,54</b>	<b>16.659,60</b>	<b>830.535,17</b>	<b>14.193.337,07</b>

Denumirea ajustarilor	Sold la 01.01.2023	Transferuri		Sold la 31.12.2023
		în cont	din cont	
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=1+2-3</b>



**COMPANIA DE UTILITĂȚI PUBLICE S.A.**  
OPERATOR REGIONAL AL SERVICIILOR DE APĂ ȘI CANALIZARE  
JUDEȚUL VRANCEA

Pagina 25  
din 41

Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diversi	0	17.472.219,84	1.834.692	15.637.527,84
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>17.472.219,84</b>	<b>1.834.692</b>	<b>15.637.527,84</b>

- S-au diminuat stocurile fără mișcare de la 39.097,05 lei cu suma de 155,90 lei, dată în consum și reluată valoarea la venituri, soldul la 31.12.2023 fiind de 38.941,15 lei;
- La soldul contului 4911, de la începutul anului 2023 în valoare de 14.968.271,49 lei, s-au adăugat ajustări în anul 2023 în valoare de 16.659,60 lei și s-au scăzut încasări din debite aflate în urmărire în valoare de 830.535,17 lei. Soldul la sfârșitul anului 2023 este de 14.193.337,07 lei.
- Soldul la sfârșitul anului 2023 la contul 496 este de 15.637.527,84 lei.

#### 1.10. Venituri înregistrate în avans

În cursul anului 2023 veniturile în avans în suma de 962.537.144,58 lei, compuse din:

##### 1. Subvențiile primite pentru investiții în valoare de 924.264.522,40 lei, primite de la:

- Bugetul județean în sumă de 412.371,36 lei,
- Bugetele locale în sumă de 14.490.909,18 lei,
- Bugetul de stat în sumă de 100.620.626,83 lei,
- Subvenții din corecții conform OUG nr. 15 în sumă de 3.165.311,02 lei,
- Fondul de coeziune în sumă de 646.795.565,47 lei,
- TVA de la bugetul de stat în sumă de 144.909.725,31 lei,
- Subvenții de primit prefinanțare în sumă de 13.870.013,23 lei.

##### 2. Alte sume primite cu caracter de subvenții

- În categoria altor sume primite cu caracter de subvenții amintim:
- valoarea impozitelor, taxelor locale și a redevenței întoarse de la unitățile administrativ teritoriale și de la Vranceaqua în sumă de 27.650.861,63 lei, defalcate după cum urmează:

Nr crt.	Alte sume cu caracter de subventii	Valoare (lei)
1.	alte sume cu caracter de subventii pentru investitii (redeventa, profit);	1.164.307,45



**COMPANIA DE UTILITĂȚI PUBLICE S.A.**  
OPERATOR REGIONAL AL SERVICIILOR DE APĂ ȘI CANALIZARE  
JUDEȚUL VRANCEA

Pagina 26  
din 41

2.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Adjud	14.568,25
3.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Bolotesti	96.909,99
4.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Cimpineanca	433.583,28
5.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la CJ Vrancea	2.017.967,71
6.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Focșani	19.785.657,68
7.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Golesti	328.700,32
8.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Homocea	277.476,12
9.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Marasesti	22.370,77
10.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Odobesti	190.082,96
11.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Panciu	379.266,82
12.	alte sume cu caracter de subvenții pentru investiții (redevența, impozite și taxe) la UAT Rural	2.939.970,28

- contravaloare teren donat în interesul investiției la activitatea de apă în sumă de 300 lei.
- contravaloare garanție de buna execuție executată CL 07 în suma de 8.384.096,55 lei;
- contravaloare penalități recuperate din procesul cu Tel Drum în suma de 2.237.364,00 lei.

### ***1.11. Capitalul social***

Capitalul social nu a suportat modificări în anul 2023 care este în cuantum de 29.552.300 lei.

### ***1.12. Rezervele din reevaluare***



Soldul contului de rezerve din reevaluare în valoare de 2.277.846,74 lei s-a diminuat în cursul anului 2023 cu 99.512,07 lei cu valoarea amortizării imobilizărilor reevaluate conform legii.

### 1.13. Rezervele legale

Rezerve legale (inclusiv profitul reinvestit) în cuantum de 1.902.743,47 lei.

Rezerva legală s-a constituit la nivelul de 5% din profitul contabil al companiei, valoarea rezervei se constituie până ce aceasta va atinge minim 20% din capitalul social.

Rezerva legală deductibilă în limita a 5% este calculată asupra profitului contabil înainte de determinarea impozitului pe profit în valoare totală de 1.902.743,47 lei.

Pentru anul 2023 rezerva calculată este în suma de 28.926,44 lei iar pentru rezerva legală aferentă profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit ca urmare a investițiilor în echipament tehnologic, înregistrat în anul 2023 este în sumă de 127.702,34 lei.

1.14. Alte rezerve în valoare de 1.485.372,87 lei sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Cont	Denumire cont	Sold (lei)	Mod de constituire
1068.1	Alte fonduri	95.527,00	Proces verbal predare primire sistem de alimentare cu apă și canalizare str Cotesti nr 101 încheiat între CUP SA Focșani și General Construct Focșani.
1068.P	Alte rezerve +profit reinvestit (art. 22 Codul fiscal)	1.389.845,87	Suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, care se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar, ca urmare a investițiilor în echipament tehnologic înregistrate în anul 2023.

### 1.15. Inventarierea

Inventarierea a fost desfășurată în conformitate cu normele OMFP nr. 2861 / 2009.

Conducătorul Companiei a emis decizia nr. 584/29.08.2023 și au fost inventariate gestiunile de stocuri, activele în frontul de lucru și conturile contabile de către comisiile de inventar.



Inventarierea s-a făcut asupra tuturor activelor și pasivelor din gestiunea proprie a Companiei și a celor din domeniu public al Autorităților Locale date Companiei în administrare. Rezultatul inventarierii a fost consemnat în procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere nr. 30063/08.01.2024. Nu s-au constatat pierderi, sustrageri sau distrugereri de valori materiale. Bunurile constatate ca fiind uzate din punct de vedere fizic și moral au fost propuse la casare, urmând calea legală de scoatere din uz.

A fost realizată și actualizarea rezultatelor inventarierii la finele anului cu intrările și ieșirile de la data încheierii inventarierii și până la data încheierii exercițiului financiar.

## **II. CONTROLUL INTERN**

- În legislația din România, controlul intern este definit ca reprezentând ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace; acesta include de asemenea structurile organizatorice, metodele și procedurile.
- Potrivit Standardelor Internaționale de Audit, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), controlul intern este definit ca fiind „Procesul conceput, implementat și menținut de către persoanele însărcinate cu guvernarea, conducere și alte categorii de personal cu scopul de a furniza o asigurare rezonabilă privind îndeplinirea obiectivelor unei entități cu privire la credibilitatea raportării financiare, eficiența și eficacitatea operațiunilor și conformitatea cu legile și reglementările aplicabile. Termenul de „controale” face referire la orice aspecte ale uneia sau mai multor componente ale controlului intern.
- Cuprinde: control managerial, control financiar preventiv, audit intern.
- Controlul Intern Managerial constituie ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul unei entități publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru:
  - o atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace;
  - o respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului;
  - o protejarea bunurilor și a informațiilor;



- prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor;
- calitatea documentelor contabile și producerea în timp util de informații de încredere,
- referitoare la segmentul financiar și de management;
- Controlul intern managerial este reglementat de O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial la entitățile publice, implementarea acestuia fiind o cerință normativă imperativă în vederea adoptării unui nou tip de management în entitățile publice și întărirea responsabilității manageriale.
- La nivelul companiei controlul intern se desfășoară prin următoarele forme:

#### **Audit intern:**

Reglementări aplicabile activității de audit intern:

- Legea nr. 672 / 2002 privind auditul public intern, republicată;
- Hotărâre nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- OMFP nr.38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern.

#### **Control financiar preventiv:**

Reglementări aplicabile activității de control financiar de gestiune:

Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – republicată, cu modificările ulterioare;

Ordin nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu – republicat.

Scopul controlului financiar preventiv

Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea operațiunilor care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și / sau, după caz, de încadrare în limitele bugetului de venituri și cheltuieli și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și / sau fondurile publice



### **Control financiar de gestiune:**

Reglementări aplicabile activității de control financiar de gestiune

OUG nr. 94 din 2 noiembrie 2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, cu modificările și completările ulterioare;

Hotărârea nr. 1151 din 27 noiembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

În continuare prezentăm următoarele:

La nivelul companiei prin Actul constitutiv – Statut au fost stabilite obiectivele generale la nivel de entitate.

Prin aceleași documente au fost stabilite și obiectivele specifice ale societății.

Prin Contractul de Mandat nr. 31650/12.04.2021 al directorului general și nr. 32225/ 18.03.2021 al directorului economic, și prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli, au fost stabiliți indicatorii de performanță pentru activitățile desfășurate în societate în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor.

Prin Decizia cu nr. 190 / 10.03.2017, a fost constituită comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ordinului SGG nr. 600 / 07.05.2018.

Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Birourile Contabilitate, Financiar, Resurse umane, Relații publice, Producție, Aprovizionare, UIP, Oficiul Juridic și Sucursalele, au elaborat proceduri de lucru, identificând astfel activitățile ce se desfășoară la fiecare nivel.

Sunt elaborate un număr de 114 proceduri.

Procedurile sunt actualizate periodic prin adaptarea la condițiile concrete și funcție de modificarea legislației.

În conținutul procedurilor se face trimitere la responsabilități dar și la modul cum se supun controlului intern activitățile.

Prin actele de control emise după fiecare misiune se confirmă monitorizarea și evaluarea sistematică a riscurilor la nivelul societății.



Prin biroul de resurse umane și prin șefii de sucursale pe puncte de lucru, se realizează monitorizarea pe verticală la nivelul unității a modului de implementare a sistemului de control managerial.

Compania are abonament la Agendă legislativă care este instalată în sistemul informatic propriu și este vizibilă tuturor angajaților operatori ai sistemelor informatice. Astfel se pot accesa informările cu privire la modificările legislative. Conectarea la internet a terminalelor fiecărui angajat operator de sistem este de asemenea benefic în informarea cu privire la noutățile legislative.

Prin decizia nr. 739 / 31 august 2016, a fost organizată aplicarea vizei de control financiar preventiv propriu, prin care s-au stabilit operațiunile supuse vizei CFP și a fost desemnată persoana care aplică viza, respectiv d-na Rali Mirela Monica. În cursul anului 2023, pe perioadele concediului de odihnă ale d-nei Rali Mirela, au fost emise deciziile: nr. 500 / 24.07.2023, 563 / 21.08.2023, 869 / 18.12.2023, de înlocuire cu d-na Cheșche Valentina.

Personalul de conducere de la toate nivelurile este calificat corespunzător funcțiilor și atribuțiilor fiecăruia.

S-au realizat fișele de post pentru fiecare angajat prin care au fost definite clar atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile persoanelor care exercită sarcini de control intern.

Codul de etică al societății a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 8 / 20.07.2017 și publicat pe site-ul Companiei.

Șefii de compartimente au obligația de a aduce la cunoștință subordonaților codul de etică.

În Regulamentul de Ordine Interioară, sunt definite reglementări interne referitoare la angajare, salarizare, evaluare performanțe, sancțiuni ale non performanței și ale promovării.

Prin decizii ocazionale sunt stabilite proceduri de delegare a responsabilităților atunci când se impune, funcție de situație.

Anexat la Contractul Colectiv de Muncă, se găsește programul anual de pregătire profesională a angajaților. Prin bugetul de venituri și cheltuieli se prevăd sume necesare a fi alocate în acest sens.

Prin programul de formare profesională, administrația CUP S.A. Focșani, urmărește atingerea unor obiective principale astfel:

- a) adaptarea angajatului la cerințele postului sau ale locului de muncă;
- b) obținerea unei calificări profesionale;
- c) actualizarea cunoștințelor și deprinderilor specifice postului și locului de muncă și perfecționarea pregătirii profesionale pentru ocupația de bază;





- d) reconversia profesională determinată de restructurări socio-economice;
  - e) dobândirea unor cunoștințe avansate a unor metode și procedee moderne necesare pentru realizarea activităților profesionale;
  - f) prevenirea riscului șomajului;
  - g) promovarea în muncă și dezvoltarea carierei profesionale.
- Prin rapoarte de evaluare și chestionare sunt evaluate rezultatele activității de pregătire profesională.

Prin sistemul informatic propriu de corespondență, se urmăresc din punct de vedere al controlului intern toate angajamentele companiei, contractele de leasing, și a tuturor achizițiilor.

Prin decizii de numire, prin fișele de post și prin procedurile specifice, angajații au atribuțiuni distincte de executare, aprobare și de control asupra operațiunilor economice.

Regulile interne referitoare la exercitarea controlului asupra legalității activităților care nu au caracter financiar sunt prevăzute în procedurile de lucru, în fișele de post și în notele interne.

Controlul accesului la date și la înregistrări este asigurat prin sistemul de corespondență informatizat și prin sistemul informatic semi-integrat. Astfel este exclusă posibilitatea apariției de erori determinate de efectuarea de modificări în baza de date de către persoane neautorizate.

S-au asigurat aprobarea și efectuarea operațiunilor economice și a evenimentelor semnificative prin decizii atribuite fiecărei persoane cu funcție de răspundere.

Prin sistemul informatic integrat se asigură înregistrarea operativă și în mod corect a tuturor operațiunilor economice și a evenimentelor semnificative.

Conform procedurii privind activitatea de arhivare a documentelor se stabilește modul de realizare a activității de arhivare a documentelor, compartimentele și persoanele implicate.

Sistemele contabile includ controale specifice prin procedurile de lucru.

Sistemul de control intern al societății prin procedurile:

- a) de la Serviciul Comercial include modul de stabilire, urmărire și încasare a creanțelor;
- b) de la serviciul Contabilitate - Financiar, include modul de angajare și plată a cheltuielilor în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile societății;
- c) de la serviciul Contabilitate – contabilitatea internă de gestiune, include principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea resurselor și în administrarea patrimoniului.



Raportarea periodică către conducătorul societății se realizează fie în mod verbal fie sub formă scrisă sub forma referatelor, funcție de situație, angajații fiind încurajați să facă astfel de informări direct la seful ierarhic fie la dispeceratul societății fie prin înscrisuri depuse la registratură.

Sistemul de informare și comunicare al societății se realizează prin Note interne, prin lucrul în rețeaua informatică și prin conexiuni prin internet.

Sistemul intern de comunicare scris și oral permite angajaților să-și desfășoare în condiții eficiente activitatea lor. Exemplu:

a) sistemul informatic integrat asigură emiterea de comenzi pentru materiale necesare în procesul tehnologic și administrativ de către conducătorii locurilor de muncă de la orice nivel, acestea sunt citite, aprobate sau respinse de către directorul general, apoi Serviciul Aprovizionare le execută;

b) registratura înregistrează și transmite informatic dar și în fapt corespondența directorului general după care, cei interesați și cu drept de accesare pot observa în program circuitul documentului, modul de rezolvare;

c) înregistrările din contabilitate se pot vedea de către toți utilizatorii cu drept de acces la informația contabilă.

Prin Biroul de relații publice, procedurile permit accesul la informații de interes public, de răspunsuri la plângerile și sesizările legate de obiectul de activitate al societății.

Numărul și conținutul plângerilor este cunoscut de către conducere, acestea fiind contabilizate prin sistemul informatic. Orice document cu un astfel de conținut trece prin mapa de corespondență a conducătorului societății.

Societatea are deschis un site oficial cu adresa [www.cupfocsani.ro](http://www.cupfocsani.ro).

Controlul intern se adaptează permanent la schimbările de mediu intern și extern. Dovadă stau programele dezvoltate până la data aceasta, și anume:

a) derularea de programe de reabilitarea sistemelor de alimentare cu apă și canalizare promovate de Ministerul mediului și pădurilor de Autorități centrale de stat și Guvern;

b) prin școlarizarea personalului cu funcții cheie dar și a personalului direct productiv;

c) prin îmbunătățirea serviciilor livrate.

Organigrama, regulamentele de organizare și funcționare conțin structura și funcționarea departamentelor serviciilor și a birourilor din cadrul societății.

Acțiunile de îmbunătățire a controlului managerial se realizează prin: