

APA NOVA BUCUREȘTI SA

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE REZONABILĂ

în legătura cu:

**OBLIGAȚIILE SUPLIMENTARE ALE APA NOVA
BUCUREȘTI S.A. CONFORM ACTULUI
ADIȚIONAL NR. 10 LA CONTRACTUL DE
CONCESIUNE**



RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE REZONABILĂ

Către Consiliul de Administrație al Apa Nova București SA

1. Acest raport a fost realizat în conformitate cu termenii Contractului de Prestări Servicii A288/06 August 2019 încheiat între PricewaterhouseCoopers Audit SRL („PwC”, „Prestator”) și S.C. Apa Nova București SA („Societatea”) pentru a raporta Consiliului de Administrație al Apa Nova București SA dacă Societatea a respectat criteriile prevăzute în paragraful 3 din acest raport, referitoare la costurile raportate în valoare de 131.624.688 lei, denumite în continuare „Costurile aferente obligațiilor suplimentare”, așa cum au fost ele prezentate de către Societate în Adresa nr. 19136169/27.09.2019 cu privire la Obligațiile Suplimentare din Actul Adițional nr. 10 la Contractul de Concesiune, transmisă către Primăria Municipiului București („Adresa nr. 19136169/27.09.2019”).

Responsabilitatea Conducerii Societății

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea corectă a Adresei nr. 19136169/27.09.2019 cu privire la Obligațiile Suplimentare din Actul Adițional nr. 10 la Contractul de Concesiune, ce cuprinde totalul costurilor realizate aferente obligațiilor suplimentare, în conformitate cu criteriile menționate în paragraful 3 al acestui raport.

Conducerea Societății este responsabilă, de asemenea, pentru respectarea cerințelor legislației în vigoare aplicabilă activității sale și pentru proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne pe care le consideră necesare pentru a întocmi Adresa cu privire la Obligațiile Suplimentare din Actul Adițional nr. 10 la Contractul de Concesiune fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Descrierea informațiilor analizate și identificarea criteriilor

3. Obiectivul procedurilor efectuate asupra costurilor aferente obligațiilor suplimentare, în valoare totală de 131.624.688 lei, este ca auditorul să ofere asigurare rezonabilă asupra faptului că aceste costuri au fost efectuate, sunt exacte, eligibile, după cum urmează:
 - a) Pentru costurile cu furnizorii externi:
 - Costurile aferente obligațiilor suplimentare sunt justificate prin documente corespunzătoare (contracte, facturi, situații de lucrări, procese verbale de recepție, procese verbale de punere în funcțiune, documente privind plata);
 - Costurile aferente obligațiilor suplimentare sunt înregistrate în evidențele contabile ale Apa Nova București S.A.
 - b) Pentru costurile cu forțele proprii:
 - Costurile aferente obligațiilor suplimentare sunt calculate conform procedurii interne de valorificare a costurilor cu forțele proprii, aprobate de managementul Apa Nova București S.A.

Responsabilitatea noastră

4. Responsabilitatea noastră este de a raporta asupra costurilor aferente obligațiilor suplimentare, în valoare de 131.624.688 lei, așa cum sunt prezentate în Adresa nr. 19136169/27.09.2019, și anume, că acestea respectă, în toate aspectele semnificative, criteriile menționate în paragraful 3.

Angajamentul nostru a fost efectuat în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare 3000 („ISAE 3000”) - „Misiunile de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”. Acest standard cere să respectăm cerințele etice, să planificăm și efectuăm misiunea de asigurare astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că valoarea obligațiilor suplimentare specificate de către Societate în Adresa nr. 19136169/27.09.2019, în sumă totală de 131.624.688 lei, respectă, în toate aspectele semnificative, criteriile menționate în paragraful 3.

Independența noastră și Controlul Calității

5. Angajamentul nostru a fost efectuat în conformitate cu cerințele de independență și cerințele Codului de Etică pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, care se bazează pe principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională, confidențialitate și comportament profesional.

PwC aplică Standardul Internațional al Controlului de Calitate nr. 1 și menține un sistem corespunzător al controlului calității care include politici documentate și proceduri cu privire la conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Proceduri efectuate

6. Procedurile noastre au fost aplicate asupra costurilor aferente obligațiilor suplimentare, în sumă de 131.624.688 lei, așa cum sunt ele prezentate în totalul valorii lucrărilor din Adresa nr. 19136169/27.09.2019, transmisă către Primăria Municipiului București. Nu am efectuat proceduri pentru a verifica dacă Adresa nr. 19136169/27.09.2019 include toate costurile pe care Societatea le-a contractat și ar fi trebuit să le includă în acest raport.

7. Conform obiectivelor agreate prin Contractul de Prestări Servicii, am efectuat următoarele proceduri cu privire la costurile aferente obligațiilor suplimentare prezentate în Adresa nr. 19136169/27.09.2019 anexată, și anume:
- 7.1 Pentru costurile cu furnizorii externi, am verificat dacă acestea sunt justificate prin documentația corespunzătoare în conformitate cu reglementările contabile aplicabile (contracte, facturi, situații de lucrări, procese verbale de recepție, procese verbale de punere în funcțiune, documente privind plata);
 - 7.2 Pentru costurile cu furnizorii externi, am verificat dacă acestea sunt înregistrate în evidențele contabile ale Apa Nova București S.A. prin reconcilierea acestor costuri cu fișe de cont și balanțe de verificare;
 - 7.3 Pentru costurile cu forțele proprii, am verificat dacă valoarea acestora este calculată conform procedurii interne de valorificare a costurilor cu forțele proprii, aprobate de managementul Apa Nova București S.A.
8. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de asigurare rezonabilă.

Opinie de asigurare rezonabilă

9. În baza procedurilor efectuate, descrise în paragraful 7, în opinia noastră, costurile aferente obligațiilor suplimentare, în valoare de 131.624.688 lei, incluse în Adresa nr. 19136169/27.09.2019 anexată, respectă, sub toate aspectele semnificative, criteriile stabilite în paragraful 3.

Alte aspecte

10. Prezentul raport de asigurare se referă numai la costurile aferente obligațiilor suplimentare, așa cum sunt prezentate în totalul valorii lucrărilor efectuate în Adresa nr. 19136169/27.09.2019 anexată, în condițiile menționate în paragrafele anterioare, și nu poate fi extins și asupra altor rapoarte ale Societății, luate în considerare la nivel individual sau ca un tot unitar. Nu am realizat și alte proceduri în afara scopului agreat, așa cum este descris în paragraful „Proceduri Efectuate”.
11. Atragem atenția asupra faptului că în cadrul misiunilor de asigurare există limitări inerente datorită testării selective a informației verificate, așadar membrii Consiliului General al Municipiului București, sau oricare altă instituție pot să aibă o interpretare diferită a criteriilor folosite.

Restricții privind utilizarea și distribuirea raportului

12. Acest raport este emis exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus, și anume pentru oferirea asigurării rezonabile asupra faptului că informațiile privind costurile aferente obligațiilor suplimentare, incluse în Adresa nr. 19136169/27.09.2019 anexată, respectă, sub toate aspectele semnificative, criteriile menționate în paragraful 3. Acest raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Societății. Acest Raport nu poate fi invocat de Societate pentru alt scop și nu poate fi distribuit altor părți, decât în condițiile specificate în Contractul de Prestări Servicii A288/06 August 2019.

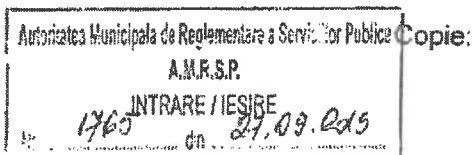
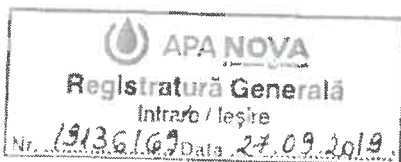


Monica Movileanu
Auditor financiar înregistrat în
Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. 3112

În numele
PricewaterhouseCoopers Audit SRL
Firmă de audit înregistrată în
Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. 6



București, 1 octombrie 2019



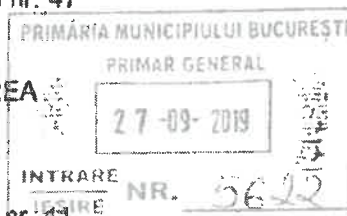
Primăria Municipiului București
Bdul Regina Elisabeta nr. 47
Sector 5, București

Doamnei Gabriela FIREA
Primar General

AMRSP
Bdul Regina Elisabeta nr. 47
Sector 5, București

Domnului Adrian CRISTEA
Director General

Bucuresti, 27 septembrie 2019



Ref.: Obligații Suplimentare din Actul Adițional nr. 10 la Contractul de Concesiune

Stimată Doamnă Primar General,

În cadrul întâlnirilor Grupului de Lucru pentru negocierea încheierii Actului Adițional nr. 11 la Contractul de Concesiune încheiat între Apa Nova București și Consiliul General al Municipiului București, a fost discutat stadiul realizării Obligațiilor Suplimentare din Actul Adițional nr. 10 la Contractul de Concesiune atât din punct de vedere administrativ, cât și din punct de vedere realizat fizic și valoric. Apa Nova București a prezentat evaluări estimate în diferite stadii ale discuțiilor.

Prin prezenta vă informăm asupra valorii finanțării Apa Nova București pentru realizarea Obligațiilor Suplimentare din Actul Adițional nr. 10 la Contractul de Concesiune, la data de 30 iunie 2019.

Astfel, valoarea rezultată la data de 30 iunie 2019 se ridică la suma de 131.624.688 Lei (28.639.676 Euro), fără TVA. Situația centralizatoare actualizată este prezentată în tabelul din Anexa 1, alăturată.

Facem precizarea că finanțarea a fost realizată de Apa Nova București fără obținerea compensării convenite.

Rămânem la dispoziția dumneavoastră pentru a vă oferi și alte detalii pe care le veți considera necesare și vă rugăm să primiți, Doamnă Primar General, expresia întregii noastre considerații.

Cu deosebită stimă,

Jorj-Mădălin MIHAILOVIC
Director General

APA NOVA BUCUREȘTI S.A.
Str. Tutuani nr. 60A, Clădirea Ștefan cel Mare,
Etajele 6-9, Sector 2, București
Capital Social subscris, integral vărsat: 53.497.460 Lei
C.I.F.: RO 12276049, O.R.C.: J40/0006/1999
Tel. 021/310.02.74; Fax 021/312.44.27
E-mail: office@apnovabucuresti.ro
Web: www.apnovabucuresti.ro



Anexa 1: Stadiu valoric Obligații Suplimentare Actul Adițional nr. 10 la Contractul de Concesiune, actualizat la 30.06.2019

AA10 - realizat (Lei)	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Iun-2019	Total
Punere în conformitate 5 SH Radet					2,576	639,542	1,658,393	105		2,300,715
CAPEX								13,561		13,561
OPEX							48,109		3,344	65,014
Exploatare Stații de Preepurare				181,071						181,071
CAPEX										
OPEX							235,240		3,087	238,327
SPAU Pasaje				134,370		97,933	335,491	1,580,861	5,010	2,153,664
CAPEX										
OPEX								1,715	1,071	2,786
Amenajare maluri Casetă										
CAPEX										
OPEX										
Exploatare fântâni ornamentale				5,483,924	2,283,828			61,568,520	2,473,334	71,809,606
CAPEX										
OPEX				3,828,775	2,533,231	1,957,030	2,099,034	6,100,701	3,651,698	20,170,469
Studiu Master Plan apă, canal, canal pluvial							3,392,969	2,679,663	74,418	6,147,050
CAPEX										
OPEX										
Asistență tehnică Gîlna II	881,495	590,529	965,134	837,541	1,038,098	1,058,956	1,083,518	2,672,318	866,198	10,083,767
CAPEX										
OPEX										
Înlocuire conducte Azbo				2,103,437	6,257,662	2,527,615	2,956,487	3,746,738	229,212	17,821,151
CAPEX										
OPEX										
Çişmele jet, hidranți incendiu										
CAPEX										
OPEX				116,107	109,998	131,335	104,281	137,305	52,022	651,047
TOTAL CAPEX				7,902,803	8,544,166	3,265,090	8,343,340	69,575,887	2,781,973	100,413,257
TOTAL OPEX	881,495	590,529	965,134	4,782,423	3,681,327	3,147,321	3,570,181	8,925,600	4,677,420	31,211,431
										131,624,688

Telefon Registratura: 021-3021515

PMB Registratura

Nr_Înreg: 177373

NSVD:

Cetățean: APA NOVA -

Adr_Cetățean: Strada Tunari Nr. 60 A
Bl. Sc. Et. 6-9 Ap.
Bucuresti

Tel:

Depus pe: 27.09.2019 14:48:13

Term: 27.10.2019

Ghiseu: 98

Cond.PMB Subordonare Directa PG

Direcție Cabinet Primar General

Comp:

Probl: CPG - Corespondență

Desc Probl: NR

19136169:27.09.2019,

AMRSP

1765 27.09.2019, REF

OBLIGATII

SUPLIMENTARE DIN

ACTUL ADITIONAL

NR 10 LA

CONTRACTUL DE

CONCESIUNE

Adresa

Doc: Corespondență Original

Inf Supl: ANEXA 1 FILA

