

# Raport de audit operational

## Clean Recycle SA



## CUPRINS

I.	Rezumat raport audit operational .....	5
II.	Cerinte minime pentru auditul operational.....	6
1.1	Verificarea indeplinirii obligatiilor descrise la cap. IV din Ordinul nr. 932/481/2016 .....	6
A.	Asigurarea si finantarea, in numele operatorilor economici responsabili, colectarii, valorificarii sau incinerarii in instalatii de incinerare cu valorificare de energie si, respectiv, reciclarii deseurilor de ambalaje, si raportarea modului de gestionare a acestora si atingerea cel putin a obiectivelor prevazute in Legea nr. 249/2015 art. 16 alin. (4).....	6
B.	Inchietarea contractelor/parteneriatelor sau a altor forme de colaborare, in conditiile legii, cu autoritatile executive ale unitatilor administrativ-teritoriale, pentru asigurarea colectarii separate, valorificarii sau incinerarii in instalatii de incinerare cu valorificare de energie si, respectiv, reciclarii deseurilor de ambalaje din deseurile municipale, in limita cantitatilor de ambalaje primare preluate prin contract de la operatorii economici responsabili .....	6
C.	Actionarea fara discriminare si asigurarea desfasurarii activitatii de gestionare a deseurilor de ambalaje in mod transparent fata de operatorii economici pentru care a preluat responsabilitatile .....	7
D.	Respectarea tarifelor declarate, in relatia cu toti operatorii economici pentru care au preluat responsabilitatea, orice modificare notificandu-se Comisiei cu 15 zile inainte de aplicarea lui .....	7
E.	Inchietarea de contracte cu colectorii autorizati sa preia deseuri de ambalaje si cu operatorii economici autorizati pentru reciclarea si/sau valorificarea, respectiv incinerarea in instalatii de incinerare cu valorificare de energie, care accepta conditiile contractuale, in limita cantitatilor si tipurilor de ambalaje preluate de la operatorii economici responsabili, cu respectarea principiului proximitatii .....	8
F.	Informarea in scris a Comisiei asupra oricarei schimbari a datelor care au stat la baza eliberarii licentei de operare, in termen de maximum 15 zile de la intrarea in vigoare a modificarii.....	9
G.	Transmiterea, la solicitarea autoritatii publice centrale pentru protectia mediului sau a unitatilor din subordonarea sau in coordonarea acesteia, informatiilor referitoare la activitatea pentru care a fost obtinuta licenta de operare in vederea elaborarii de studii, statistici ori pentru monitorizarea respectarii prevederilor privind protectia mediului si pentru respectarea obligatiilor privind raportarile catre Comisia Europeana, potrivit legii .....	9
H.	Transmiterea, la solicitarea Comisiei, a oricaror informatii referitoare la activitatea pentru care a obtinut licenta de operare, in conditiile legii.....	9

## I. Rezumat raport de audit operational

<i>Perioada desfasurarii auditului</i>	01.08.2019 – 23.08.2019
<i>Obiectivele auditului</i>	<p>Asigurarea colectarii / valorificarii / reciclarii deseurilor de ambalaje</p> <p>Evaluarea raportarii modului de gestionare a colectarii / valorificarii / reciclarii deseurilor de ambalaje si atingerea cel puțin a obiectivelor prevazute in Legea nr. 249/2015</p> <p>Evaluarea acuratetei raportarilor privind indeplinirea obiectivelor anuale de reciclare / valorificare a deseurilor de ambalaje</p> <p>Evaluarea conformitatii raportarilor in relatia cu generatorii de deseuri de ambalaje, colectorii de deseuri sau valorificatorii de deseuri de ambalaje</p> <p>Evaluarea riscurilor care ar putea aparea in activitatea operatorilor economici licentiatii</p> <p>Evaluarea desfasurarii activitatii de gestionare a deseurilor de ambalaje in mod transparent</p> <p>Evaluarea respectarii tarifelor declarate in relatia cu toti operatorii economici pentru care s-a preluat responsabilitatea</p>
<i>Criterii de audit</i>	Verificarea respectarii cerintelor Ordinului nr. 932/481/2016 privind aprobarea Procedurii de autorizare pentru preluarea responsabilitatii gestionarii deseurilor de ambalaje coroborat cu Legea 211/2011 privind regimul deseurilor
<i>Domeniu de audit</i>	Gestionarea ambalajelor si deseurilor de ambalaje
<i>Limba in care s-a desfasurat auditul</i>	Limba Romana
<i>Documente de referinta pentru audit:</i>	<p>Contracte operatori economici / colectorii / reciclatorii / operatori de salubritate</p> <p>Proceduri interne</p> <p>Dosare de trasabilitate</p> <p>Raportari depuse la autoritatile de mediu</p> <p>Adrese primire/depuse la autoritatile de mediu</p>
<i>Persoane intervievate in timpul desfasurarii auditului:</i>	<p>Valer Monda – Director Financiar</p> <p>Cosmin Monda - Director General</p> <p>Isabela Radu – Inginer de mediu</p> <p>Costea Cristina-Valentina – Sef departament trasabilitate</p> <p>Dana Cocan – Expert trasabilitate</p>

- Protocolul privind implementarea unui sistem integrat de colectare si valorificare a deseurilor de ambalaje din fluxul menajer in comuna Hamcearca incheiat intre Primaria Comunei Hamcearca, Clean Recycle si operatorul de salubritate Rodent Insect SRL – incheiat in 2017
- Protocolul privind implementarea unui sistem integrat de colectare si valorificare a deseurilor de ambalaje din fluxul menajer incheiat intre Primaria Comunei Horia, Clean Recycle si operatorul de salubritate Rodent Insect SRL – incheiat in 2017.

Un alt operator de salubritate cu care Clean Recycle a incheiat contract de prestari servicii este societatea DDD Serv SRL, care este delegata de catre comuna Costisa (contract nr. 556/16.12.2018), Comuna Romani (contract nr. 31/14.12/2017) si Comuna Podoleni (contract nr. 33/29.12.2017), jud. Neamt privind prestarea serviciului public de salubritate care cuprind precolectarea, colectarea si transportul deseurilor municipale din deseurile menajere.

Totodata, societatea Clean Recycle a incheiat contracte de prestari servicii cu operatori economici colectori care preiau deseuri de ambalaje de la operatori economici de salubritate. In acest sens, mentionam urmatoarele:

- Operatorul economic colector Colligo SRL a preluat in decembrie 2018 deseuri de ambalaje de hartie carton de la operatorul de salubritate Urban SA, conform documentului de achizitie nr. 71738/13.12.2018
- Operatorul economic colector Bilmetal Industries SRL a preluat in luna martie deseuri de ambalaje de aluminiu de la operatorul de salubritate Eco GMG Company SRL, conform documentului de achizitie nr. GMG167/19.03.2018

*C. Actionarea fara discriminare si asigurarea desfasurarii activitatii de gestionare a deseurilor de ambalaje in mod transparent fata de operatorii economici pentru care a preluat responsabilitatile*

Contractele incheiate intre Clean Recycle si prestatorii de servicii au un format standard, in care sunt incluse aceleasi clauze comerciale (la punctul D de mai jos sunt enumerate contractele verificate prin sondaj de catre echipa de audit).

Prin contract, cu frecventa lunara, colectorii autorizati sa gestioneze deseuri de ambalaje si operatorii economici autorizati pentru reciclarea si/sau valorificarea, respectiv incinerarea in instalatii de incinerare cu valorificare de energie transmit rapoarte on-line si/sau pe suport hartie catre Clean Recycle, impreuna cu toate documentele care dovedesc trasabilitatea fiecarui tip de material, pana la operatorul economic reciclator sau valorificator.

Toti operatorii economici colectori reciclatori / valorificatori, prin contractele incheiate cu Clean Recycle, garanteaza legalitatea obtinerii autorizatiilor si licentelor si valabilitatea acestora pe toata perioada derularii contractului, inclusiv prelungirea valabilitatii acestora la expirarea termenului pentru care au fost emise.

*D. Respectarea tarifelor declarate, in relatia cu toti operatorii economici pentru care au preluat responsabilitatea, orice modificare notificandu-se Comisiei cu 15 zile inainte de aplicarea lui*

Tarifele declarate se regasesc pe site-ul oficial al societatii Clean Recycle la urmatoarea adresa: <https://www.cleanrecycle.ro/informatii/clienti-si-tarife.html>

La adresa web mentionata mai sus se regasesc toate tarifele practicate de Clean Recycle de la inceperea activitatii (in 2017) pana in prezent. Aceste tarife se regasesc si in contractele

- ▶ Contract nr. 24/16.10.2018 incheiat cu societatea Eco Trade Master SRL privind servicii de colectare/sortare (direct de la operatorii economici din fluxul comercial/industrial si/sau in urma colectarii/achizitionarii de la persoanele fizice), de reciclare si/sau de valorificare prin incinerare in instalatii de incinerare cu recuperare de energie a tipurilor si cantitatilor estimate lunar si anual de deseuri de ambalaje si raportarea la termenele stabilite a cantitatilor de deseuri colectate, reciclate si/sau valorificate prin alte metode decat reciclare, cu asigurarea trasabilitatii acestora pana la operatorul economic valorificator (valabil pana la 31.12.2018)
- ▶ Contract nr. 28/16.10.2018 incheiat cu societatea Selletta Agrochemicals S.R.L. privind servicii de colectare/sortare (direct de la operatorii economici din fluxul comercial/industrial si/sau in urma colectarii/achizitionarii de la persoanele fizice), de reciclare si/sau de valorificare prin incinerare in instalatii de incinerare cu recuperare de energie a tipurilor si cantitatilor estimate lunar si anual de deseuri de ambalaje si raportarea la termenele stabilite a cantitatilor de deseuri colectate, reciclate si/sau valorificate prin alte metode decat reciclare, cu asigurarea trasabilitatii acestora pana la operatorul economic valorificator (valabil pana la 31.12.2018)
- ▶ Contract nr. 14/03.04.2018 incheiat cu societatea Ecolight Recycling S.R.L. privind servicii de colectare/sortare (direct de la operatorii economici din fluxul comercial/industrial si/sau in urma colectarii/achizitionarii de la persoanele fizice), de reciclare si/sau de valorificare prin incinerare in instalatii de incinerare cu recuperare de energie a tipurilor si cantitatilor estimate lunar si anual de deseuri de ambalaje si raportarea la termenele stabilite a cantitatilor de deseuri colectate, reciclate si/sau valorificate prin alte metode decat reciclare, cu asigurarea trasabilitatii acestora pana la operatorul economic valorificator (valabil pana la 31.12.2018).

*F. Informarea in scris a Comisiei asupra oricarei schimbari a datelor care au stat la baza eliberarii licentei de operare, in termen de maximum 15 zile de la intrarea in vigoare a modificarii*

Referitor la modificarea datelor care au stat la baza eliberarii licentei de operare nr. 7 din august 2017, Clean Recycle a transmis un email in data de 13.12.2018 cu privire la modificarea actionariatului firmei Clean Recycle SA.

*G. Transmiterea, la solicitarea autoritatii publice centrale pentru protectia mediului sau a unitatilor din subordonarea sau in coordonarea acesteia, informatiilor referitoare la activitatea pentru care a fost obtinuta licenta de operare in vederea elaborarii de studii, statistici ori pentru monitorizarea respectarii prevederilor privind protectia mediului si pentru respectarea obligatiilor privind raportarile catre Comisia Europeana, potrivit legii*

Nu a fost cazul, autoritatea publica centrala nu a solicitat in anul 2018 catre Clean Recycle informatii referitoare la activitatea pentru care a fost obtinuta licenta de operare.

*H. Transmiterea, la solicitarea Comisiei, a oricaror informatii referitoare la activitatea pentru care a obtinut licenta de operare, in conditiile legii*

Nu a fost cazul, autoritatea publica centrala nu a solicitat in anul 2018 catre Clean Recycle informatii referitoare la activitatea pentru care a fost obtinuta licenta de operare.

*M. Afisarea pe site-ul propriu a listei cu operatorii economici pentru care s-a preluat responsabilitatea, precum si tarifele declarate in relatia cu toti operatorii economici pentru care au preluat responsabilitatea*

Lista cu operatorii economici pentru care Clean Recycle a preluat responsabilitatea, precum si tarifele declarate in relatia cu toti operatorii economici pentru care a fost preluata responsabilitatea gestionarii deseurilor de ambalaje se regaseste pe site-ul oficial Clean Recycle la urmatoarea adresa: <https://www.cleanrecycle.ro/informatii/clienti-si-tarife.html>

*N. Reinvestirea eventualului profit in aceleasi tipuri de activitati intreprinse in vederea indeplinirii responsabilitatilor care le revin operatorilor economici prevazuti la art. 16 alin. (1) din Legea nr. 249/2015*

Societatea a realizat in 2018 un profit net de 908,445 lei. Conform raportului administratorului privind exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2018, acest profit a fost repartizat dupa cum urmeaza:

- ▶ rezerva legala 80,000 lei
- ▶ rezultat reportat 768,453 lei
- ▶ acoperirea pierderii contabile 59,992 lei.

Din profitul realizat, societatea a achizitionat 520 containere pe care le-a pus la dispozitia locuitorilor a 3 UAT din judetul Tulcea (oras Babadag, comuna Hamcearca si comuna Frecatei) in vederea incurajarii colectarii separate a deseurilor, in fractii umede si uscate. Achizitiile au fost efectuate conform prevederilor Ordinului nr. 932/2016.

*O. Actionarea fara discriminare fata de materialele de ambalaj propuse spre contractare de catre oricare operator economic responsabil*

Conform comentariilor noastre de la lit B. din acest raport, privind trasabilitatea deseurilor de ambalaje, societatea Clean Recycle gestioneaza activitatile de colectare/reciclare pentru toate tipurile de deseuri de ambalaje, conform cantitatilor pe tip de material raportate ca introduse pe piata de catre operatorii economici pentru care Clean Recycle a preluat responsabilitatea gestionarii ambalajelor si deseurilor de ambalaje.

*P. Sa aiba ca scop numai desfasurarea activitatilor necesare pentru indeplinirea responsabilitatilor care le revin operatorilor economici prevazuti la art. 16 alin. (1) din Legea nr. 249/2015 si raportarea informatiilor referitoare la gestionarea ambalajelor si a deseurilor de ambalaje*

Conform Certificatului informatiilor de la Oficiul National al Registrului Comertului, Clean Recycle are ca activitate principala conform codificarii (Ordin 337/2007) Rev. Caen (2): 8299 - Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi n.c.a.

Societatea a realizat in anul 2018 numai activitati legate de indeplinirea responsabilitatilor care le revin operatorilor economici prevazuti la art. 16 alin. (1) din Legea nr. 249/2015.

*Q. Depunerea la Comisie, cu 60 de zile inainte de expirare, a unui nou plan de operare, conform cerintelor prevazute in anexa nr. 2 la Procedura, valabil pentru urmatorii 3 (trei) ani.*

<b>Plastic</b>	67,835	11,000	250	80,330	
<b>Din care PET</b>		1,000	150		
<b>Hartie-carton</b>					156,020
<b>Metal</b>				118,570	
<b>Din care Aluminiu</b>				47,950	108,420
<b>Lemn</b>		20,240		66,140	

Tip material (kg)	Srijinim mediul	Waste Trade Recycling	Colligo	Mibarex	Lorena	Plastic Recycling One	Tehnologic Eco Green
<b>Sticla</b>		428					
<b>Plastic</b>		320					
<b>Din care PET</b>		160					5,456
<b>Hartie-carton</b>	51,600	27,740	272,737		44,390		
<b>Metal</b>						96,100	
<b>Din care Aluminiu</b>		1,860					
<b>Lemn</b>			9,077	108,640			60,000

In continuare prezentam concluziile acestor dosare de trasabilitate. Toate dosarele de trasabilitate cuprind urmatoarele documente semnate/stampilate de catre prestatorii de servicii Clean Recycle:

Anexa nr. 5 = anexa la contractul de prestari servicii pentru valorificarea si reciclarea deseurilor de ambalaje prin care prestatorul declara ca (1) respectivele cantitati de deseuri de ambalaje raportate si realizate in anul 2018 sunt deseuri de ambalaje generate care nu au mai fost si care nu vor fi utilizate in raportarea la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare de catre alti operatori economici, producatori, importatori de bunuri ambalate sau in contul altui operator economic licentiat, (2) pentru cantitatile de deseuri de ambalaje ce vor fi raportate si realizate in anul 2018 in executarea contractului, prestatorul garanteaza respectarea trasabilitatii deseurilor de ambalaje conform prevederilor contractului si ale legislatiei in domeniu in vigoare, de la generatorii din flux industrial/comercial si de la populatie, pana la reciclator / valorificator, prin prezentarea lunara a raportului care cuprinde documentele financiar-contabile si extracontabile justificative care dovedesc trasabilitatea si (3) toate datele, documentele financiar-contabile si documentele justificative referitoare la cantitatile de deseuri de ambalaje raportate si realizate in anul 2018 in executarea contractului sunt confome cu realitatea.

Anexa 4.2 – Borderou de livrari = un tabel in care sunt mentionate toate livrarile aferente facturii de prestari de servicii

Anexa 4.1 – Borderou de achizitii = un tabel in care sunt mentionate toate achizitiile aferente facturii de prestari de servicii

Anexa 4.3 – Centralizator de raportare lunara = un tabel unde sunt mentionate cantitatile pe fiecare tip de deșeu de ambalaj colectata / livrata in numele Clean Recycle, impreuna cu stocul aferent

Referitor la dovezile de reciclare (certIFICATE de valorificare/adrese de confirmare de la reciclatorii finali cu care are incheiate contracte directe), Clean Recycle solicita in mod aleatoriu

## 2) Dosarul DDD Serv SRL

Societatea DDD Serv SRL ofera servicii de salubritate, colectare, reciclare, valorificare si tratare deseuri.

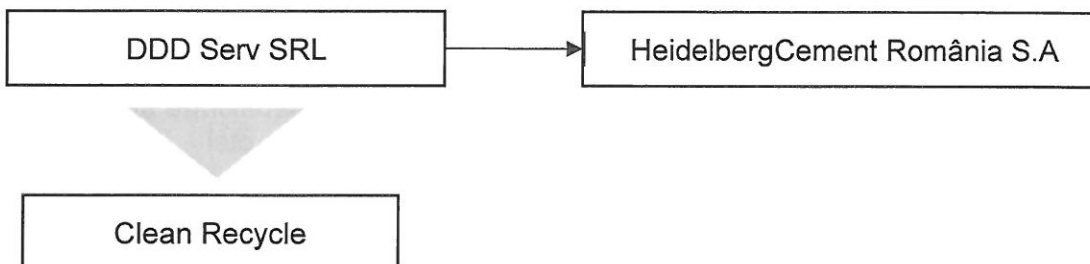
Conform facturii de prestari servicii 3334 din 15.01.2019, societatea DDD Serv SRL a prestat servicii de colectare si valorificare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de:

- Plastic, 10 tone
- PET, 1 tona
- Lemn, 22.240 tone.

DDD Serv SRL proceseaza deseuri menajere in amestec cod 20 03 01 si deseu provenit din statiile de sortare a deseurilor cod 19 12 12 in instalatia proprie de sortare-maruntire, iar in urma acesteia reiese un produs fluff cod 19 12 10 vrac, maruntit, destinat in scopul valorificarii energetice de catre HeidelbergCement Romania S.A. Acest fluff este transportat catre HeidelbergCement Romania S.A impreuna cu Anexe 3, continand mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de valorificare in numele Clean Recycle pentru cantitatile de 10 tone deseu de ambalaj plastic, o tona deseu de ambalaj PET si 20.230 tone deseu de ambalaj de lemn.

Ca si observatii ale echipei de audit privind acest dosar de trasabilitate mentionam faptul ca societatea Clean Recycle nu detine tichete de cantarire si nici avize de insotire pentru cantitatile de fluff transportat. In acest sens, Clean Recycle a solicitat companiei DDD Serv SRL existenta unor avize de insotire a marfurilor (documente financiar-contabile privind inregistrarea in contabilitate a acestor deseuri), iar raspunsul primit de la acestia a fost faptul ca Anexa 3 este singurul document obligatoriu referitor la transportul deseurilor in Romania si nu vor pune la dispozitia Clean Recycle avizele de insotire.

Fluxul este urmatorul:



## 3) Dosarul Cami Comexim SRL

Societatea Cami Comexim SRL ofera servicii in domeniul colectarii, sortarii, depozitarii temporare si predarii spre valorificare a deseurilor de ambalaje.

Conform facturii de prestari servicii 9018 din 2.10.2019, societatea Cami Comexim S.R.L. a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de hartie-carton – 63.970 tone.

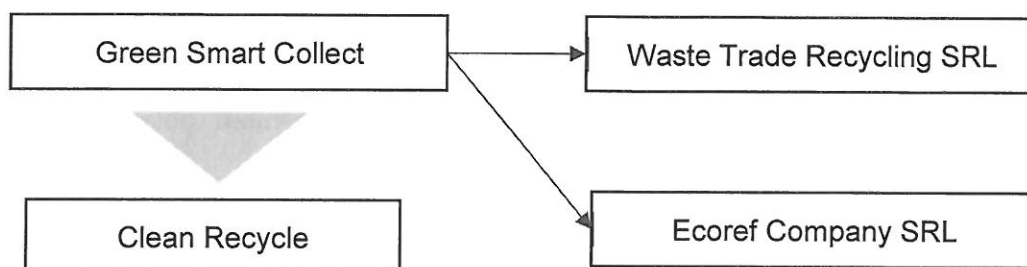
Aceste deseuri au fost transportate catre:

- Vrancart SA (reciclator final) – 24.150 tone
- Ambro SA (reciclator final) – 39.834 tone.



de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle SRL, dar formularele de incarcare-descarcare sunt semnate si stampilate de catre acestia, iar in tichetele de cantarire semnate de reciclatori se regasesc cantitatile transportate in numele Clean Recycle.

Fluxul este urmatorul:



#### 5) Dosarul Ecolight Recycling SRL

Societatea Ecolight Recycling SRL ofera servicii in domeniul preluarii, sortarii si reciclarii deseurilor colectate selectiv.

Conform facturii de prestari servicii ELR F 650 din 27.09.2018, societatea Ecolight Recycling SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de hartie si carton in cantitate de 156.02 tone.

Aceste cantitati de deseuri de ambalaje au fost transportate catre Hamburger Recycling Romania SRL, care a transportat deseurile catre reciclatorul final SC Vrancart S.A.

Livrarile contin factura de vanzare deseuri, avize de insotire si formulare de incarcare-descarcare toate continand mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle. Pe langa aceste documente, se mai regasesc si tichete de cantarire de la reciclatorul final, semnate/stampilate de catre acesta.

Cu toate acestea, ca si observatii ale echipei de audit privind acest dosar de trasabilitate, mentionam urmatorul document lipsa:

- Tichet de cantarire Vrancart pentru o cantitate de 20.480 tone deseuri ambalaje hartie carton aferente facturii de livrari HRRIF 12-3018/10.08.2018 – Hamburger Recycling Romania SRL– Vrancart S.A

Fluxul este urmatorul:



8) Dosarul Waste Trade Recycling SRL

Societatea Waste Trade Recycling SRL ofera servicii in domeniul colectarii/valorificarii si transportului deseurilor reciclabile.

Conform facturii de prestari servicii CSP013 din 04.06.2018, societatea Waste Trade Recycling SRL a prestat servicii de colectare si valorificare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de:

- hartie-carton – 27.740 tone;
- plastic – 0.260 tone;
- PET – 0.160 tone
- aluminiu – 1.860 tone
- sticla – 0.428 tone

Urmatoarele cantitati de deseuri de ambalaje au fost transportate catre:

- Ecoref Company SRL – 1.860 tone
- Dentas Romania SRL – 27.740 tone, iar restul de deseuri de ambalaje au fost prelucrate de catre Waste Trade Recycling.

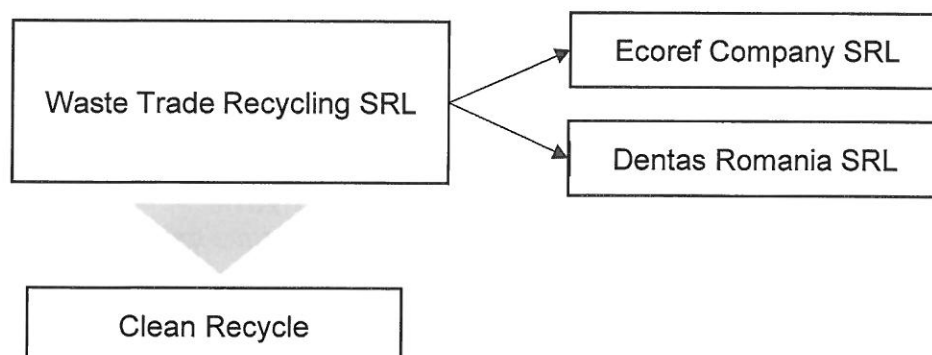
Livrarile contin factura de vanzare deseuri, avize de insotire si formulare de incarcare-descarcare toate continand mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle. Pe langa aceste documente, se mai regasesc si tichete de cantarire de la reciclatorii finali, semnate/stampilate de catre acesta.

Cu toate acestea, ca si observatii ale echipei de audit privind acest dosar de trasabilitate, mentionam urmatoarele documente lipsa:

- Tichete de cantarire Ecoref Company SRL cu privire la cantitatea de 1.860 tone deseuri de ambalaje aluminiu aferent facturii de livrare B WTR 0020/30.04.2018.
- Tichet de cantarire Dentas Romania SRL cu privire la cantitatea de 2.520 tone de deseuri ambalaje hartie-carton aferente facturii de livrare B WTR0006/14.03.2018;

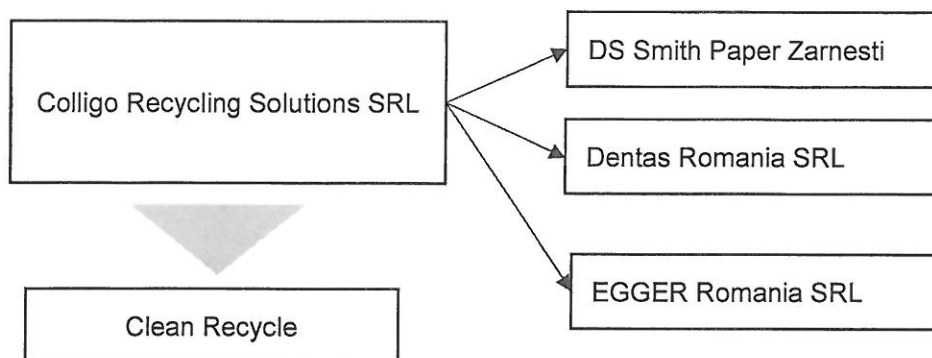
De asemenea, facem precizarea ca desi dosarul de trasabilitate nu contine certificate de valorificare/adrese scrise emise de reciclatorii finali Ecoref Company SRL si Dentas Romania SRL, formularele de incarcare-descarcare sunt semnate si stampilate de catre acestia, iar in tichetele de cantarire semnate se regasesc cantitatile transportate in numele Clean Recycle.

Fluxul este urmatorul:



9) Dosarul Colligo SRL

Fluxul este urmatorul:



10) Dosarul MIBAREX SRL

Societatea MIBAREX SRL are ca obiect principal de activitate taierea si rindeluirea lemnului, fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii, fabricarea ambalajelor din lemn.

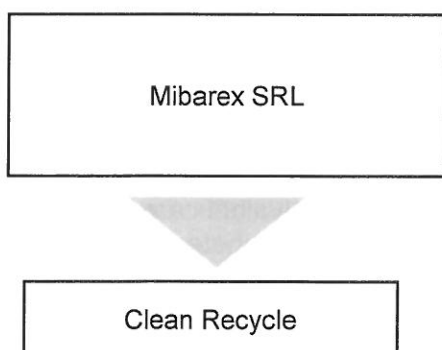
Conform facturii de prestari servicii 1152 din 14.01.2019, societatea Mibarex SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de lemn – 47.990 tone.

Mentionam ca Raportul de procesare emis de Mibarex SRL pentru procesarea acestei cantitati nu contine mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle.

Conform facturii de prestari servicii 1114 din 14.01.2019, societatea Mibarex SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de lemn – 60.650 tone.

Raportul de procesare emis de Mibarex SRL pentru procesarea acestei cantitati contine mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle.

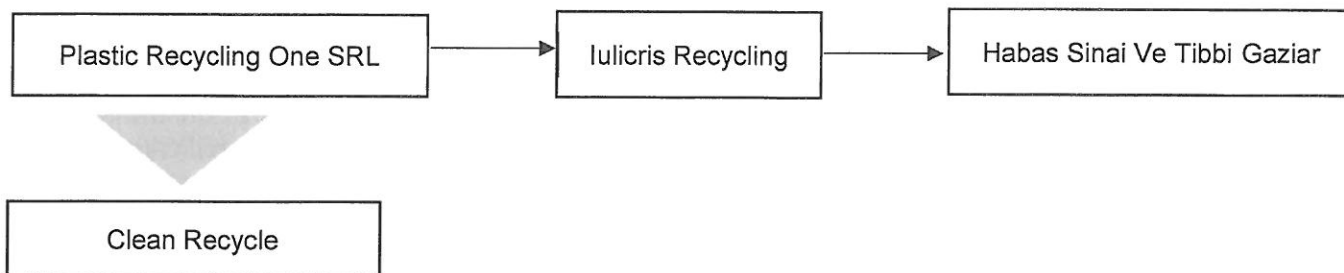
Fluxul este urmatorul:



11) Dosarul SC Lorena SRL

Societatea SC Lorena SRL are ca domeniu de activitate colectarea si valorificarea deseurilor din materiale plastice si carton.

Fluxul este urmatorul:



### 13) Dosarul Tehnologic Eco Green

Societatea Tehnologic Eco Green ofera servicii in domeniul colectarii, transportului si reciclarii deseurilor nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii 41 din 07.05.2018, societatea Tehnologic Eco Green a prestat servicii de reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de:

- ambalaje de lemn – 60 tone;
- ambalaje de PET – 5.456 tone.

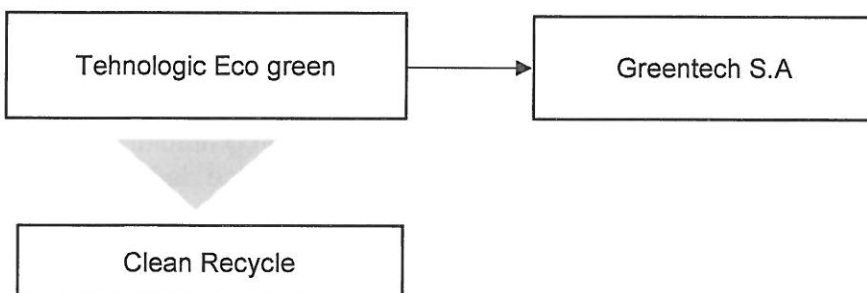
In raportul de procesare emis de Tehnologic Eco Green pentru cele 60 tone deseuri de ambalaje lemn lipseste mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle.

In ceea ce priveste cantitatea de deseuri de ambalaje de PET, acestea au fost transportate catre societatea Greentech S.A impreuna cu documentele aferente: factura de vanzare deseuri, avize de insotire si formulare de incarcare-descarcare toate continand mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle.

Ca si observatii ale echipei de audit privind acest dosar de trasabilitate mentionam faptul ca in dosarul de trasabilitate nu se regasesc tichete de cantar aferente cantitatilor de PET, emise de Green Tech S.A – 5.456 tone.

De asemenea, din dosarul de trasabilitate lipsesc certificatele de valorificare/adrese emise de reciclatorul final Greentech S.A.

Fluxul este urmatorul:



cat si pe fiecare tip de ambalaj si pe fiecare luna. In tabelul de mai jos se regasesc aceste cantitati centralizate pentru anul 2018:

Tip material	ANPM/AFM (kg)				Situatii interne (kg)			
	Introdus pe piata	Reciclat	Incinerat	Procent de valorificare	Introdus pe piata	Reciclat	Incinerat	Procent de valorificare
Sticla	619,879	388,987	0	62.75%	619,879	388,987	0	62.75%
Plastic	6,654,925	1,879,122	410,006	34.40%	6,654,925	1,879,122	410,006	34.40%
Din care PET	737,862	406,855	0	55.14%	737,862	406,855	0	55.14%
Hartie-carton	8,918,218	6,610,229	294,390	77.42%	8,918,218	6,610,229	294,390	77.42%
Metal	608,196	351,880	0	57.86%	608,196	351,880	0	57.86%
Din care Aluminiu	364,556	170,671	0	46.82%	364,556	170,671	0	46.82%
Lemn	1,829,893	1,167,990	76,444	68.01%	1,829,893	1,167,990	76,444	68.01%
Total	18,631,111	10,398,208	780,840	60.00%	18,631,111	10,398,208	780,840	60.00%

Intre raportarile catre autoritatile de mediu, respectiv AFM si ANPM si situatiile interne, nu exista diferente.

### 1.6 Verificarea proceselor interne pentru fiecare tip de activitate

Societatea detine proceduri specifice pentru fiecare tip de activitate, dupa cum urmeaza:

- ▶ Procedura de selectie a operatorilor economici cu care se are in vedere incheierea de contracte pentru gestionarea deseurilor de ambalaje
- ▶ Procedura privind lista documentelor ce dovedesc trasabilitatea deseurilor de ambalaje

Totodata, in contractele de prestari servicii cu acestia, pe langa documentele care dovedesc trasabilitatea, Clean Recycle solicita declaratii pe proprie raspundere privind cantitatile de deseuri de ambalaje preluate in contul Clean Recycle.

### 1.7 Verificarea existentei controalelor efectuate de catre autoritatile de mediu

Societatea Clean Recycle a facut obiectul unui control efectuat de catre AFM pentru perioada anul 2017. In urma procesului verbal AFM nr. 0000836 din 10.07.2018, nu au fost impuse sanctiuni sau contraventii.

### 1.8 Verificarea respectarii elementelor din autorizatia de mediu, dupa caz

Nu este cazul, societatea Clean Recycle nu detine autorizatie de mediu.

### *Obiectul si utilizarea acestui document*

Opiniile noastre privind aspectele fiscale descrise in prezentul document de consultanta se intemeiaza pe faptele si ipotezele puse la dispozitie, a caror corectitudine nu a fost verificata de Ernst & Young. In situatia in care faptele se modifica, comentariile noastre pot avea un continut diferit. Ernst & Young nu a luat in considerare alte consecinte in afara celor de natura fiscala conform legislatiei fiscale romane. Prezentul document nu constituie o opinie juridica. Ernst & Young isi exprima doar punctul de vedere enuntat in acest document si prezentul angajament precum si orice alte documente datate anterior nu isi propun sa induca sau sa formuleze opinii referitoare la alte subiecte.

Comentariile din cadrul acestui document nu au un caracter obligatoriu pentru autoritatile fiscale romane si nu exista nicio garantie ca acestea nu vor aborda o pozitie contrara comentariilor in cauza. Opiniile noastre in legatura cu aspectele fiscale descrise in cadrul acestui raport se limiteaza la aspectele prevazute de legislatia fiscala din Romania in vigoare la data respectiva. Cu toate acestea, in cazul in care autoritatile fiscale contesta consecintele problemelor discutate mai sus, pozitia exprimata in prezentul document reflecta o estimare a rezultatului probabil al aplicarii legislatiei, exclusiv in baza analizei legislatiei si jurisprudentei existente.

Prezentul document de consultanta este dat numai in beneficiul Clean Recycle Management SA. Acest document nu trebuie folosit de orice alta persoana. Ernst & Young nu va fi in niciun caz raspunzatoare pentru orice pierderi, pagube sau cheltuieli suferite in urma referirii de catre o terta persoana la comentariile din acest raport.