

# Raport de audit operational

Clean Recycle SA



Dnul Valer Monda  
Director Financiar  
Clean Reacycle SA  
Strada Lous Blanc nr. 18  
Sector 1, Bucuresti

27.04.2020

Stimate Domnule Monda,

Ca urmare a acceptarii ofertei noastre, va prezentam, in cele ce urmeaza, comentariile noastre in ceea ce priveste auditul operational aferent activitatii desfasurate de Clean Reacycle SA in anul 2019.

Speram ca informatiile de mai jos sa satisfaca asteptarile dumneavoastra si ramanem la dispozitia dumneavoastra pentru orice detalii suplimentare sau clarificari necesare.

Cu stima,



Mihai Cristian Petre  
*Director*

Daniela Neagoe  
*Senior Manager*



## CUPRINS

<b>I. Rezumat raport de audit operational .....</b>	<b>5</b>
<b>II. Cerinte minime pentru auditul operational .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1 Verificarea indeplinirii obligatiilor descrise la cap. V din Anexa la Ordinul nr. 1362/2018.....</b>	<b>6</b>
A. <i>Atingerea obiectivelor prevazute in anexa nr. 5 la Legea nr. 249/2015 .....</i>	<i>6</i>
B. <i>Incheierea de contracte sau alte forme de colaborare cu autoritatile publice locale sau, dupa caz, cu asociatiile de dezvoltare intercomunitara mandatate pentru acoperirea costurilor nete pentru deseurile de ambalaje gestionate prin serviciul de salubritate, in limita cantitatilor de ambalaje primare preluate prin contract de la operatorii economici responsabili. ....</i>	<i>7</i>
C. <i>Actioneaza fara discriminare si asigura desfasurarea activitatii de gestionare a deseurilor de ambalaje in mod transparent fata de operatorii economici pentru care implementeaza obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului. ....</i>	<i>7</i>
D. <i>Perceperea de aceleasi contributii in relatia cu toti operatorii economici pentru care implementeaza obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului. ....</i>	<i>8</i>
E. <i>Incheierea de contracte cu operatori economici autorizati pentru preluarea de la operatorii economici generatori a deseurilor de ambalaje din comert si industrie .....</i>	<i>8</i>
F. <i>Incheierea de contracte cu operatori economici reciclatori/valorificatori .....</i>	<i>9</i>
G. <i>Punerea la dispozitia organelor de control abilitate potrivit legii a tuturor documentelor solicitate conform prevederilor legale in vigoare. ....</i>	<i>9</i>
H. <i>Afiseaza pe site-ul propriu lista cu operatorii economici pentru care s-a preluat responsabilitatea, precum si tarifele declarate in relatia cu toti operatorii economici pentru care au preluat responsabilitatea.....</i>	<i>9</i>
I. <i>Desfasoara numai activitatile legate de raportarea informatiilor referitoare la gestionarea ambalajelor si a deseurilor de ambalaje pentru care implementeaza obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului.....</i>	<i>10</i>
<b>1.2 Verificarea acuratetei raportarilor privind indeplinirea obiectivelor anuale de valorificare sau incinerare in instalatii de incinerare cu valorificare de energie si de reciclare a deseurilor de ambalaje .....</b>	<b>10</b>
<b>1.3 Verificarea conformitatii raportarilor in relatia cu generatorii de deseuri de ambalaje, colectorii de deseuri sau valorificatorii de deseuri .....</b>	<b>23</b>
<b>1.4 Determinarea riscurilor care ar putea aparea in activitatea operatorilor economici licentiați .....</b>	<b>23</b>

<b>1.5</b>	<b>Determinarea discrepantelor dintre datele evaluate la nivel intern si cele raportate catre autoritatile de mediu .....</b>	<b>23</b>
<b>1.6</b>	<b>Verificarea proceselor interne pentru fiecare tip de activitate.....</b>	<b>24</b>
<b>1.7</b>	<b>Verificarea existentei controalelor efectuate de catre autoritatile de mediu .....</b>	<b>24</b>
<b>1.8</b>	<b>Verificarea respectarii elementelor din autorizatia de mediu, dupa caz .....</b>	<b>24</b>
<b>III.</b>	<b>Abrevieri .....</b>	<b>25</b>

## I. Rezumat raport de audit operational

<i>Perioada auditului</i>	<i>desfasurarii</i>	03.03.2020 – 27.04.2020
<i>Obiectivele auditului</i>		<p>Asigurarea colectarii / valorificarii / reciclarii deeurilor de ambalaje</p> <p>Evaluarea raportarii modului de gestionare a colectarii / valorificarii / reciclarii deeurilor de ambalaje si atingerea cel putin a obiectivelor prevazute in Legea nr. 249/2015</p> <p>Evaluarea acuratetei raportarilor privind indeplinirea obiectivelor anuale de reciclare / valorificare a deeurilor 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 licentati</p> <p>Evaluarea desfasurarii activitatii de gestionare a deeurilor 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>Criteria de audit</i>		Verificarea respectarii cerintelor Ordinul nr. 1362/2018 privind aprobarea Procedurii de autorizare, avizare anuală și de retragere a dreptului de operare a organizațiilor care implementează obligațiile privind răspunderea extinsă a producătorului coroborat cu Legea 211/2011 privind regimul deeurilor
<i>Domeniu de audit</i>		Gestionarea ambalajelor si deeurilor 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 / reciclatori / operatori de salubritate</p> <p>Proceduri interne</p> <p>Dosare de trasabilitate</p> <p>Raportari 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>Dana Cocan – Inginer de mediu</p>
<i>Concluzii audit operational</i>		Societatea respecta conditiile Ordinului nr. 1362/2018 coroborat cu prevederile art. 12 alin. (7) lit. e) din Legea 211/2011 privind regimul deeurilor si au fost identificate neconformitati minore in acest sens.

## II. Cerinte minime pentru auditul operational

Conform prevederilor Ordinului nr. 1362/2018 privind aprobarea Procedurii de autorizare, avizare anuală și de retragere a dreptului de operare a organizațiilor care implementează obligațiile privind răspunderea extinsă a producătorului:

*„17. Organizația care a obținut licența de operare are următoarele obligații:*

*[..]*

*g) să instituie un mecanism de audit conform prevederilor art. 12 alin. (7) lit. e) din Legea nr. 211/2011, republicată, cu modificările și completările ulterioare;”.*

Conform prevederilor art. 12 alin. (7) lit. e) din Legea nr. 211/2011 privind regimul deșeurilor, societatea trebuie să detină atât un audit financiar cât și unul operational:

*„(7) Producătorii sau organizațiile care implementează obligațiile privind răspunderea extinsă a producătorului trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții minime:*

*e) să instituie un mecanism de audit intern, după caz, completat cu un audit independent pentru evaluarea:*

*(i) managementului financiar, inclusiv conformarea cu prevederile referitoare la costuri;*

*(ii) calității datelor raportate, inclusiv cerințele Regulamentului (CE) nr. 1.013/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 iunie 2006 privind transferurile de deșeuri, cu modificările ulterioare;”*

### 1.1 Verificarea îndeplinirii obligațiilor descrise la cap. V din Anexa la Ordinul nr. 1362/2018

#### A. Atingerea obiectivelor prevăzute în anexa nr. 5 la Legea nr. 249/2015

Clean Recycle a asigurat în anul 2019 valorificarea sau incinerarea în instalații de incinerare cu valorificare de energie și, respectiv, reciclarea deșeurilor de ambalaje prin intermediul operatorilor economici care prestează activități de colectare / sortare / reciclare / valorificare deșeuri de ambalaje.

În ceea ce privește atingerea obiectivelor prevăzute de Legea nr. 249/2015, Clean Recycle a încheiat contracte cu operatori economici colectori, respectiv reciclatori/valorificatori de deșeuri de ambalaje, autorizați pentru activitățile desfășurate din punct de vedere al protecției mediului. În urma desfășurării operațiunilor de colectare/reciclare/valorificare, acești operatori au emis către Clean Recycle facturi fiscale de prestări servicii în care sunt menționate cantitățile de deșeuri de ambalaje colectate / reciclate / valorificate în numele Clean Recycle, precum și sumele aferente finanțării acestor prestări de servicii.

Deseurile de ambalaje preluate de catre prestatorii de servicii Clean Recycle sunt supuse, dupa caz, unor operatiuni de valorificare (de ex. sortare, balotare, depozitare) si predate in vederea reciclarii catre reciclatorii/valorificatori finali autorizati. Pentru toate cantitatile predate in vederea reciclarii/valorificarii, prestatorii de servicii au obligatia de a asigura trasabilitatea deseurilor de ambalaje, care permite identificarea parcursului deseurilor pana la reciclatorul final. Trasabilitatea este asigurata prin documente financiar-contabile si documente justificative (formular de incarcare-descarcare, facturi, adeverinte de plata, contracte, bonuri de cantar, rapoarte de sortare, declaratii de export, anexa VII, note de intrare in receptie, s.a.).

Clean Recycle si-a indeplinit in totalitate obiectivele de reciclare. Informatii detaliate la pct. 1.5 din acest raport.

*B. Incheierea de contracte sau alte forme de colaborare cu autoritatile publice locale sau, dupa caz, cu asociatiile de dezvoltare intercomunitara mandatate pentru acoperirea costurilor nete pentru deseurile de ambalaje gestionate prin serviciul de salubritate, in limita cantitatilor de ambalaje primare preluate prin contract de la operatorii economici responsabili.*

Societatea Clean Recycle a prezentat la momentul autorizarii initiale din 2017, in planul de operare valabil pentru perioada 2017-2019, modelul de protocol pe care Clean Recycle si-a propus sa il incheie cu Unitatile Administrativ Teritoriale, precum si Protocoalele deja semnate cu autoritati privind implementarea unui sistem integrat de colectare si valorificare a deseurilor de ambalaje din fluxul municipal. De exemplu, in anul 2019 au fost incheiate contracte cu:

- ▶ judetul Arges, protocol incheiat intre Adi Servsal Arges (Asociatia), Girexim Universal SA (Operator depozit), Clean Recycle si asocierea S.C.T.D.M. (Operatori de salubritate) – incheiat in 2019
- ▶ orasul Otopeni, protocol incheiat intre Primaria orasului Otopeni, Clean Recycle si operatorul de salubritate Urban SA - incheiat in 2019.

*C. Actioneaza fara discriminare si asigura desfasurarea activitatii de gestionare a deseurilor de ambalaje in mod transparent fata de operatorii economici pentru care implementeaza obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului.*

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, 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 lunar 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. *Perceperea de aceleasi contributii în relatia cu toti operatorii economici pentru care implementeaza obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului.*

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 inceputul activitatii (in 2017) pana in prezent.

E. *Incheierea de contracte cu operatori economici autorizati pentru preluarea de la operatorii economici generatori a deseurilor de ambalaje din comert si industrie*

In acest sens, societatea Clean Recycle are incheiate contracte cu operatori economici care desfasoara activitati de colectare / reciclare / valorificare, care au acceptat conditiile contractuale impuse, precum:

- ▶ intocmirea unor declaratii privind faptul ca respectivele cantitati de deseuri de ambalaje raportate si realizate in anul 2019 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, pentru cantitatile de deseuri de ambalaje ce vor fi raportate si realizate in anul 2019 in executarea contractului
- ▶ prestatorul garanteaza respectarea trasabilitatii deseurilor de ambalaje conform prevederilor contractului si legislatiei in domeniu in vigoare, de la generatorii din flux industrial/comercial si de la populatie, pana la reciclator / valorificator
- ▶ prezentarea lunara a raportului care cuprinde documentele financiar-contabile si extracontabile justificative care dovedesc trasabilitatea si documentele financiar-contabile si documentele justificative referitoare la cantitatile de deseuri de ambalaje raportate si realizate in anul 2019 in executarea contractului sunt conforme cu realitatea
- ▶ furnizarea dosarelor de trasabilitate complete privind cantitatile de deseuri de ambalaje livrate/reciclate in numele Clean Recycle impreuna cu documentele de transport deseuri aferente, s.a.

In sustinerea acestor afirmatii, dam ca exemplu urmatoarele contracte ce cuprind clauzele de mai sus:

- ▶ Contract nr. 41/17.01.2019 incheiat cu societatea Alemn Recycling 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 31.12.2019)
- ▶ Contract nr. 40/17.01.2019 incheiat cu societatea Cami Comexim 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 31.12.2019)

- ▶ Contract nr. 51/01.03.2019 incheiat cu societatea Express Recycling Neamt 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 31.12.2019).

#### *F. Incheierea de contracte cu operatori economici reciclatori/valorificatori*

Societatea Clean Recycle are incheiate contracte cu operatori economici care desfasoara activitati de reciclare / valorificare, care au acceptat conditiile contractuale impuse, precum intocmirea unor declaratii privind faptul ca respectivele cantitati de deseuri de ambalaje raportate si realizate in anul 2019 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, pentru cantitatile de deseuri de ambalaje ce vor fi raportate si realizate in anul 2019 in executarea contractului.

- ▶ Contract nr. 116/22.07.2019 incheiat cu societatea Ambro SA privind servicii de confirmare a cantitatilor de deseuri de ambalaje prin verificarea facturilor emise de prestatorii Ambro SA care sunt parteneri ai Clean Recycle si verificarea cantitatilor predate in vederea reciclarii in numele Clean Recycle (valabil 1 an de la data incheierii cu posibilitate de prelungire).
- ▶ Contract nr. 118/26.06.2019 incheiat cu societatea Vrancart SA privind servicii de confirmare a cantitatilor de deseuri de ambalaje prin verificarea cantitatilor incredintate spre valorificare prin reciclare de catre prestatorii Vrancart SA in numele Clean Recycle (valabil 1 an de la data incheierii cu posibilitate de prelungire).

#### *G. Punerea la dispozitia organelor de control abilitate potrivit legii a tuturor documentelor solicitate conform prevederilor legale in vigoare.*

Pe perioada efectuarii auditului operational, societatea a fost supusa controlului anual AFM aferent anului 2018 si conform discutiilor din timpul interviurilor, a pus la dispozitia inspectorilor AFM documentele solicitate

#### *H. Afiseaza pe site-ul propriu lista 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>

- I. *Desfasoara numai activitatile legate de raportarea informatiilor referitoare la gestionarea ambalajelor si a deseurilor de ambalaje pentru care implementeaza obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului.*

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.

Conform discutiilor cu reprezentantii societatii, Societatea a realizat in anul 2019 numai activitati legate de indeplinirea responsabilitatilor care le revin operatorilor economici prevazuti la art. 16 alin. (1) din Legea nr. 249/2015.

## **1.2 Verificarea acuratetei raportarilor privind indeplinirea obiectivelor anuale de valorificare sau incinerare in instalatii de incinerare cu valorificare de energie si de reciclare a deseurilor de ambalaje**

Conform art. 72 alin. (3) din Ordinul nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contributiilor si taxelor datorate la Fondul pentru mediu, incepand cu data de 28.12.2017, si valabil si pentru anul 2019 Clean Recycle trebuie sa asigure trasabilitatea deseurilor de ambalaje de la operatorul economic cu care a incheiat contractul de prestari servicii pana la operatorul economic valorificator:

*„(3) Operatorul economic prevazut la art. 67 este obligat sa faca dovada trasabilitatii deseurilor de ambalaje, respectiv a anvelopelor uzate, de la colectorul cu care a contractat serviciile pana la valorificator, prin documente financiar-contabile si documente justificative.”*

Astfel, echipa de audit a verificat in mod aleator dosare de trasabilitate ale prestatorilor de servicii Clean Recycle pe baza urmatoarelor criterii:

- ▶ Verificarea tuturor tipurilor de deseuri de ambalaje (sticla, hartie-carton, plastic (inclusiv PET), metal (inclusiv Aluminiu), lemn
- ▶ Verificarea dosarelor de trasabilitate de la colector si la reciclatori/valorificatori finali
- ▶ Verificarea dosarelor de trasabilitate din luni diferite
- ▶ Verificarea dosarelor ce cuprind atat cantitati mari de deseuri de ambalaje gestionate, cat si cantitati mai mici de deseuri de ambalaje gestionate.

In documentul excel, anexat la acest raport gasiti o situatie detaliata pe fiecare prestator de servicii.

Cantitatile aferente dosarelor de trasabilitate ale prestatorilor de servicii Clean Recycle verificate de catre echipa de audit se regasesc in tabelul de mai jos:

<i>Tip material</i>	<i>Cantitati reciclate Clean Recycle (kg)</i>	<i>Cantitati verificate de echipa de audit (kg)</i>	<i>Procent cantitati verificate din cantitati reciclate (kg)</i>
<b>Sticla</b>	3,486,227	521,062	14.95 %
<b>Plastic</b>	6,395,616	683,291	10.68 %
<b>PET</b>	2,291,966	97,423	4.24 %
<b>Hartie-carton</b>	20,417,348	771,509	3.78 %
<b>Metal</b>	1,094,150	250,000	22.85 %
<b>Aluminiu</b>	316,310	188,120	59.47 %
<b>Lemn</b>	10,929,205	832,980	7.62 %
<b>TOTAL</b>	<b>44,930,822</b>	<b>3,344,385</b>	<b>7.44 %</b>

Ca si prestatori de servicii, echipa de audit a verificat trasabilitatea pentru urmatoorii agenti economici, pentru cantitatile si tipul de material indicate in tabelul de mai jos:

<i>Tip material (kg) / Societate</i>	<i>Sticla</i>	<i>Plastic</i>	<i>PET</i>	<i>Hartie - Metal carton</i>	<i>Aluminiu</i>	<i>Lemn</i>
Bilmetal Industries	515,062	100,000			188,120	
Dima Prod Plast		2,360				
Eco Trade Master		250,000				
Est Europa Reciclare		59,450				97,170
Italplast Group		7,058				
Manon Prest		2,300				
Monofil		36,716				
Pan Noemi Trust		49,430				
Plastic Recycling Export		102,740				
Vicorec		14,253				
Ambro				206,657		
Dentas				87,300		
DS Smith Paper Zarnesti				391,997		
Vrancart				75,475		
Axc Trans Concept						438,000
Consvic						32,710
Eco Rojan Plast						37,420
Egger Romania						4,880
International Bax Logistics						80,000
Varscan						142,800
As Polymer Trade		840				
Cartel				10,080		
Crilelmar		9,585				
Liberty Galati					250,000	
Recycling Mondo Plast		12,543				

ALL4 Plast Recycle		36,016					
Profesional Recycle			7,863				
Greenglass Recycle	6,000						
Universal Prod			89,560				
<b>Total</b>	521,062	683,291	97,423	771,509	250,000	188,120	832,980
							<b>3,344,385</b>

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 2019 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 2019 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 2019 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 aceste documente, doar pentru o selectie de furnizori. Astfel, conform documentului Excel atasat acestui raport, exista dosare de trasabilitate unde sunt prezente aceste certificate/confirmari si dosare de trasabilitate unde exista doar semnaturi/stampile pe documentele de receptie ale deseurilor de ambalaje (avize de insotire, Anexe 3, s.a.).

#### 1) Dosarul Alemy -Recycling SRL

Alemy-Recycling SRL este operator economic autorizat pentru colectarea deseurilor de ambalaje nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii NAE 001 din 13.05.2019, societatea Alemy-Recycling SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de plastic – 3.200 tone si a deseurilor de ambalaje de carton – 16.705 tone .

Aceste deseuri au fost transportate catre:

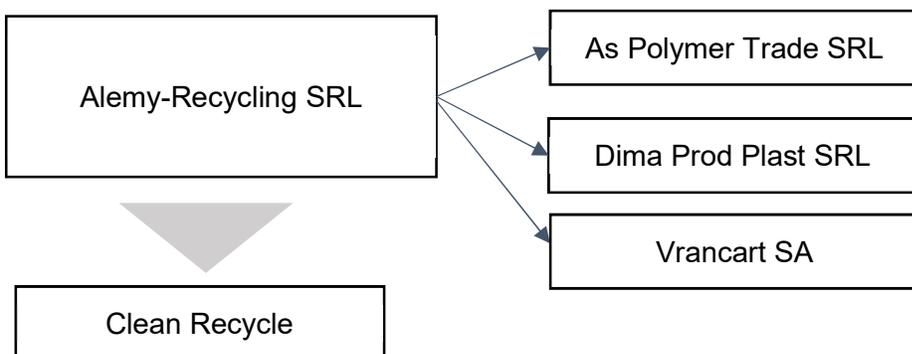
- As Polymer Trade SRL (reciclator final) – 0.840 tone plastic;
- Dima Prod Plast SRL (reciclator final) – 2.360 tone plastic;
- Vrancart SA (reciclator final) – 16.705 tone carton.

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.

Ca si observatii ale echipei de audit privind acest dosar de trasabilitate mentionam faptul ca:

- ▶ societatea Clean Recycle nu detine o adresa scrisa de la As Polymer Trade SRL si de la Dima Prod Plast SRL privind reciclarea deseurilor de ambalaje aferente acestor livrari, dar formularele de incarcare-descarcare pe care se afla „mentiunea” sunt semnate si stampilate de catre acestia. De asemenea nu se regasesc tichetele de cantarire pentru cantitatile transportate.
- ▶ de la Vrancart Clean Recycle detine o declaratie pe propria raspundere privind reciclarea deseurilor de ambalaje aferente acestor livrari, iar formularele de incarcare-descarcare sunt semnate si stampilate de catre acestia. Nu se regasesc tichete de cantarire aferente acestor livrari in numele Clean Recycle.

Fluxul este urmatorul:



## 2) Dosarul AXC Trans Concept SRL

Societatea AXC Trans Concept SRL, este autorizata pentru colectarea deseurilor nepericuloase, fabricare ambalaje din lemn conform informatiilor de pe site-ul ANPM:

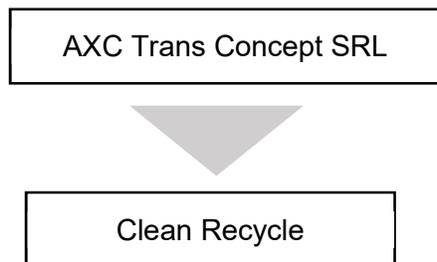
<http://apmif.anpm.ro/documents/22999/42750564/SC+AXC+TRANS+CONCEPT+SRL.pdf/f9e06d5c-424d-4d66-9133-2753732a053a>

Conform facturii de prestari servicii AXC 03 din 30.08.2019, societatea AXC Trans Concept SRL a prestat servicii de colectare si reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de lemn – 438.000 tone.

Livrarile contin factura de vanzare deseuri, centralizator de raportare lunara, declaratie, raport de procesare si borderou de achizitii, care contin mentiunea referitoare la indeplinirea obiectivelor de reciclare/valorificare in numele Clean Recycle

AXC Trans Concept a emis un raport de procesare pentru cantitatea reciclata.

Fluxul este urmatorul:



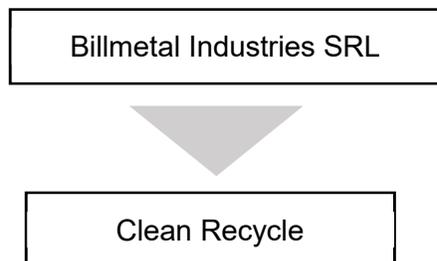
### 3) Dosarul Bilmetal Industries SRL

Societatea Bilmetal Industries SRL ofera servicii in domeniul colectarii/valorificarii si transportului deseurilor nepericuloase.

Conform urmatoarelor facturi de prestari servicii: BMFD 050 din 04.11.2019, BMFD 056 din 12.12.2019, BMFD 059 din 19.12.2019 societatea Bilmetal Industries SRL a prestat servicii de colectare si valorificare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de sticla – 515.270 tone, a deseurilor de ambalaje de plastic – 100.000 tone si a deseurilor de ambalaje de aluminiu – 188.120 tone.

Privind acest dosar de trasabilitate mentionam faptul ca societatea Clean Recycle detine raport de procesare emis de catre Bilmetal Industries SRL pentru cantitatea recicлата.

Fluxul este urmatorul:



### 4) Dosarul Cami Comexim SRL

Societatea Cami Comexim SRL ofera servicii in domeniul colectarii deseurilor nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii 9725 din 05.06.2019, societatea Cami Comexim S.R.L. a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de hartie-carton – 121.780 tone, a deseurilor de ambalaje de palstic – 7.050 tone si a deseurilor de ambalaje de lemn – 4.880 tone.

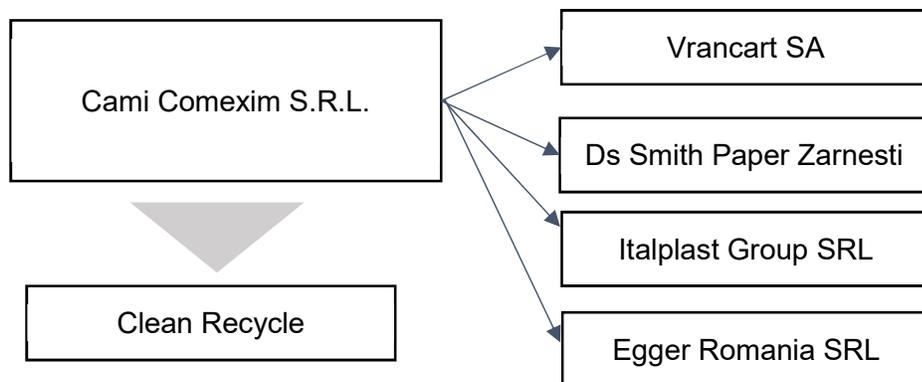
Aceste deseuri au fost transportate catre:

- Vrancart SA (reciclator final) – 41.100 tone carton;
- DS Smith Paper zarnesti SRL (reciclator final) – 80.685 tone carton;
- Italplast Group SRL (reciclator final) – 7.058 tone plastic;
- Egger Romania SRL (reciclator final) – 4.880 tone.

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.

Ca si observatii ale echipei de audit privind acest dosar de trasabilitate mentionam faptul ca de la societatea Egger Romania SRL se primesc declaratii cu cantitatile livrate in contul Clean Recycle si facturi de prestari servicii.

Fluxul este urmatorul:



#### 5) Dosarul Colligo SRL

Societatea Colligo SRL ofera servicii in domeniul colectarii si sortarii deseurilor nepericuloase si transportul acestora catre agentii economici autorizati in vederea reciclarii/valorificarii.

Conform facturii de prestari servicii GLG 1503 din 06.08.2019, societatea Colligo SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de plastic – 102.740 tone si a deseurilor de ambalaje de carton – 107.544 tone.

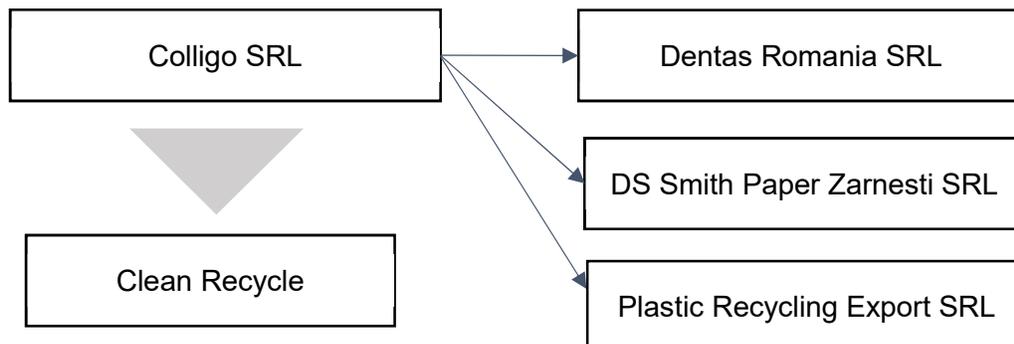
Aceste deseuri au fost transportate catre:

- Dentas Romania SRL – 87.300 tone carton;
- DS Smith Paper Zarnesti SRL - 20.244 tone carton;
- Plastic Recycling Export SRL – 102.740 tone plastic.

Livrarile contin facturi de vanzare deseuri de ambalaje, 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.

De la societatea Dentas Romania SRL, declaratia de reciclare primita nu contine „mentiunea”, 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:



6) Dosarul CXA Eco Plast Clear SRL

Societatea CXA Eco Plast Clear SRL ofera servicii de colectare deseuri nepericuloase si de asemenea servicii de transport deseuri nepericuloase catre reciclatori.

Conform facturii de prestari servicii 341 din 07.11.2019, societatea CXA Eco Plast Clear\_SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de hartie si carton in cantitate de 22.750 tone si a deseurilor de ambalaje de plastic in cantitate de 22.128 tone.

Aceste deseuri au fost transportate catre:

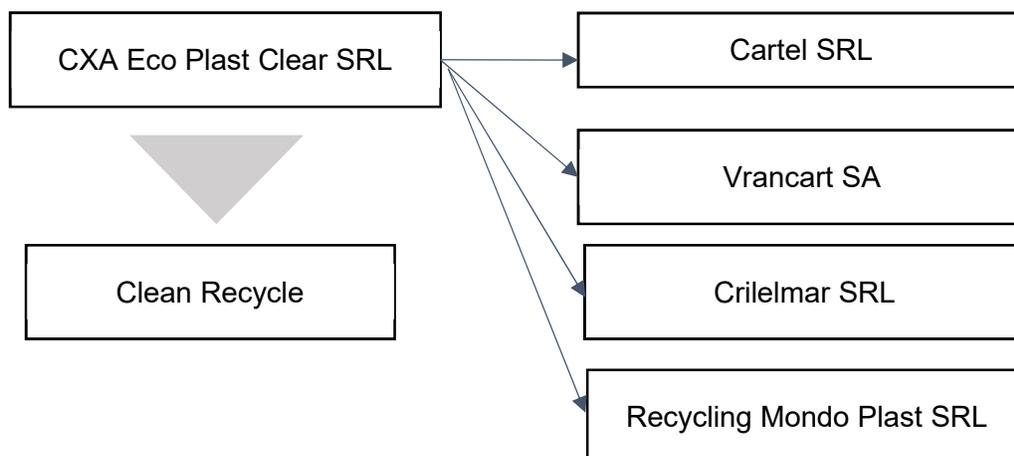
- Cartel SRL – 10.080 tone carton;
- Vrancart SA – 17.670 tone carton;
- Crilelmar SRL – 9.585 tone plastic;
- Recycling Mondo Plast SRL – 12.543 tone plastic.

Livrările 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.

De la societatea Crilelmar SRL declaratia de reciclare primita nu contine „mentiunea”, 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.

De la societatile Cartel SRL si Recycling Mondo Plast SRL nu a fost emisa inca dovada de reciclare.

Fluxul este urmatorul:



7) Dosarul Eco Trade Master SRL

Societatea Eco Trade Master SRL ofera servicii in domeniul colectarii/valorificarii si transportului deseurilor nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii 295 din 15.04.2019, societatea Eco Trade Master SRL a prestat servicii de colectare si reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de plastic – 250.000 tone, conform raportului de procesare.

Fluxul este urmatorul:



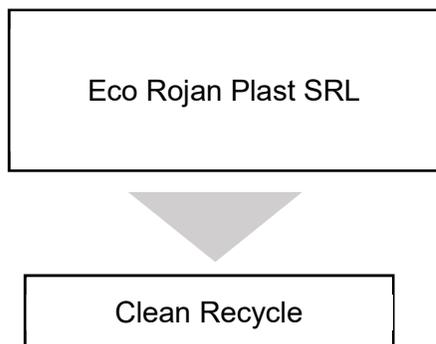
8) Dosarul Eco Rojan Plast SRL

Societatea Eco Rojan Plast SRL ofera servicii in domeniul colectarii si asigura recuperarea materialelor reciclabile sortate.

Conform facturii de prestari servicii eco 0413 din 29.11.2019, societatea Eco Rojan Plast SRL a prestat servicii de colectare si de reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de lemn – 37.420 tone, in baza raportului de procesare .

In plus, Eco Rojan Plast SRL detine borderou de livrari a produselor reciclate (paleti din lemn).

Fluxul este urmatorul:



9) Dosarul Est Europa Reciclare SRL

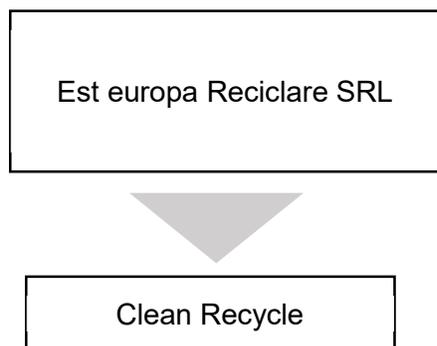
Societatea Est Europa Reciclare SRL ofera servicii in domeniul colectarii deseurilor nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii EER 0138 din 01.08.2019, societatea Est Europa Reciclare SRL a prestat servicii de colectare si reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de:

- lemn – 97.170 tone;
- plastic – 59.450 tone.

De asemenea facem precizarea ca in rapoartele de productie aferente acestui dosar de trasabilitate codul de deșeu este gresit - 15 01 01 in loc de 15 01 03 care este codul corect pentru categoria aferenta deseurilor de lemn. Cu toate acestea resturilor informatilor, din punct de vedere cantitativ coincid categoriei de deșeu de lemn.

Fluxul este urmatorul:



#### 10) Dosarul Express Recycling Neamt SRL

Societatea Express Recycling Neamt SRL ofera servicii in domeniul mediului precum si servicii de reciclare, colectare si transport deseuri.

Conform facturii de prestari servicii EER 0256 din 30.11.2019, societatea Express Recycling Neamt SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de hartie-carton – 246.998 tone, a deseurilor de plastic (folie) – 56.342 tone, a deseurilor de PET – 7.863 tone si a deseurilor de sticla - 6.000 tone.

Aceste deseuri au fost transportate catre urmatorii reciclatori finali:

- DS Smith Paper Zarnesti – 291.068 tone carton;
- All4 Plast Recycle SRL – 36.016 tone plastic;
- Monofil SRL – 36.716 tone plastic;
- Vicorec SRL – 14.253 tone plastic;
- Profesional Recycle SRL – 7.863 tone PET;
- Greenglass Recycle SRL – 6.000 tone sticla.

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.

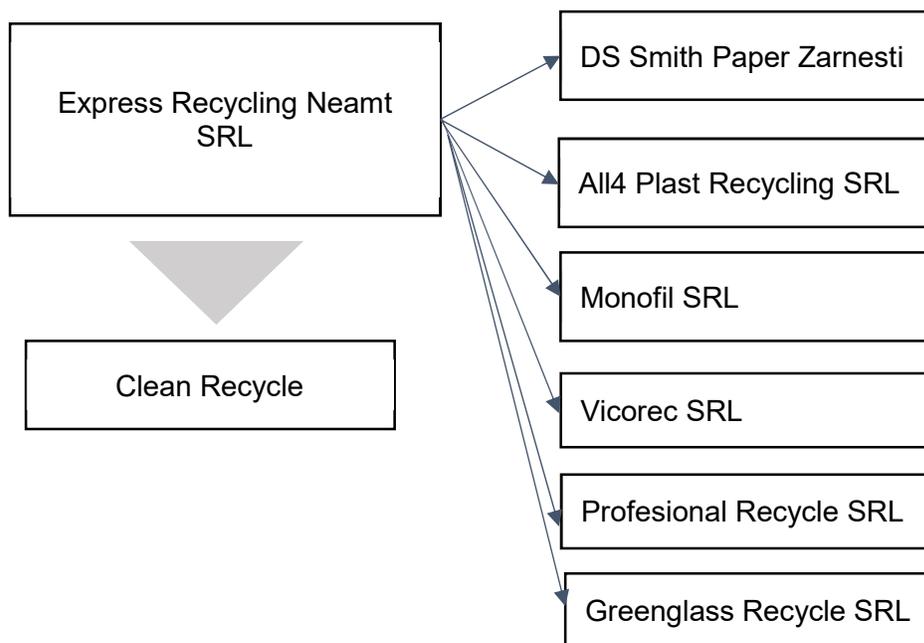
Ca si observatii ale echipei de audit privind acest dosar de trasabilitate mentionam ca lipsesc tichete de cantar. Dintre toti reciclatorii mentionati mai sus exista tichete de cantar doar de la DS Smith Paper Zarnesti SRL.

De asemenea, facem precizarea ca desi dosarul de trasabilitate nu contine certificate de valorificare/adrese scrise emise de reciclatorii finali Monofil SRL, Profesional Recycle SRL,

Greenglass Recycle SRL, formularele de incarcare-descarcare sunt semnate si stampilate de catre acestia, iar cantitatile se regasesc ca fiind transportate in numele Clean Recycle.

In relatia cu Greenglass Recycle SRL sunt facturate serviciile de inspectie calitativa prestate de catre Romcontrol.

Fluxul este urmatorul:



#### 11) Dosarul Internationa Bax Logistic SRL

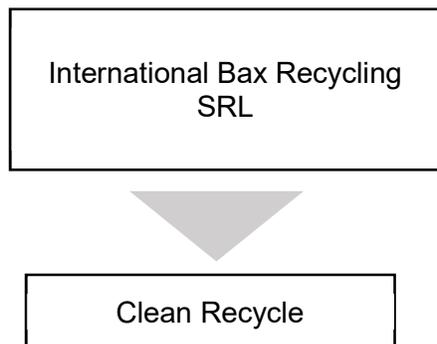
Societatea International Bax Logistic SRL este autorizata pentru colectarea deseuri nepericuloase, fabricare ambalaje din lemn, etc. conform informatiilor de pe site-ul ANPM

<http://www.anpm.ro/documents/24783/40501646/AM+25+INTERNATIONAL+BAX+LOGISTIC+SRL.PDF/f77890ec-81a5-4537-a1ad-0d018a145c51>.

Conform facturii de prestari servicii IBL F 01 din 31.05.2019, societatea International Bax Logistic SRL a prestat servicii de colectare si de reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de lemn – 80.000 tone.

Societatea Clean Recycle a primit raport de procesare pentru cantitatea respectiva de la Internationa Bax Logistic SRL.

Fluxul este urmatorul:



12) Dosarul Logistic Plast Trade SRL

Societatea Logistic Plast Trade SRL are ca domeniu de activitate colectarea deseurilor nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii AG 167 din 02.12.2019, societatea Logistic Plast Trade SRL a prestat servicii de colectare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de hartie-carton in cantitate de 131.699 tone, a deseurilor de ambalaje de plastic in cantitate de 49.430 tone si a a deseurilor de ambalaje de lemn in cantitate de 32.710 tone.

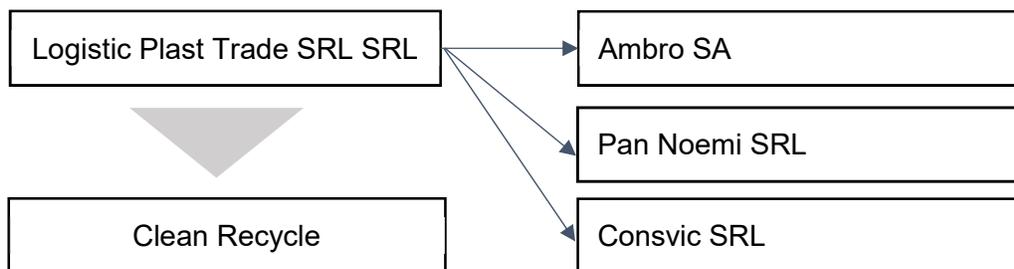
Aceste deseuri au fost transportate catre:

- Ambro SA - deseurile de ambalaje de hartie si carton;
- Pan Noemi SRL – deseurile de ambalaje de plastic;
- Consvic SRL – deseurile de ambalaje de lemn, 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.

Pe langa aceste documente, se mai regasesc si tichete de cantarire de la reciclatorul final, semnate/stampilate de catre acesta si totodata exista dovezi de valorificare pentru toate cantitatile, de la fiecare reciclator in parte.

Ca si observatie a echipei de audit mentionam faptul ca nu exista tichete de cantar pentru livrarile catre Pan Noemi SRL si Consvic SRL.

Fluxul este urmatorul:



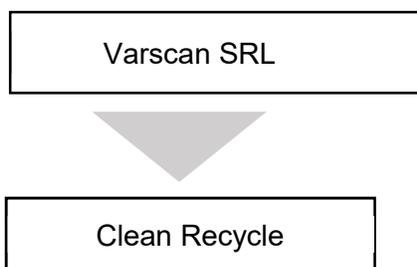
### 13) Dosarul Varscan SRL

Societatea Varscan SRL ofera servicii in domeniul colectarii/ valorificarii deseurilor. In conformitate cu site-ul ANPM societatea este autorizata in fabricarea ambalajelor din lemn; colectare deșeuri nepericuloase, etc.

[http://apmdj.anpm.ro/stiri/-/asset\\_publisher/U3pMdITlw4f/content/anunt-privind-emiterea-autorizatiei-de-mediu-fabricarea-ambalajelor-din-lemn-com-cosoveni-sat-cosoveni-sc-varscan-srl-?p\\_p\\_auth=7TorHeq2](http://apmdj.anpm.ro/stiri/-/asset_publisher/U3pMdITlw4f/content/anunt-privind-emiterea-autorizatiei-de-mediu-fabricarea-ambalajelor-din-lemn-com-cosoveni-sat-cosoveni-sc-varscan-srl-?p_p_auth=7TorHeq2)

Conform facturii de prestari servicii VT 19 185 din 29.11.2019, societatea Varscan SRL a prestat servicii de colectare si de reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de lemn – 142.800 tone, conform raportului de procesare.

Fluxul este urmatorul:

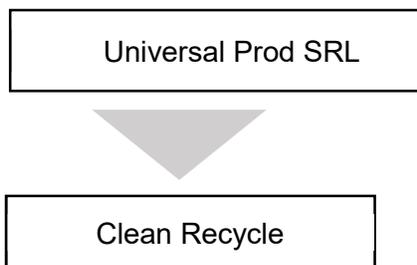


### 14) Dosarul Universal Prod SRL

Societatea Universal Prod SRL ofera servicii in domeniul colectarii, sortarii si reciclarii deseurilor de plastic.

Conform facturii de prestari servicii bzuvp 2283 din 31.12.2019, societatea Universal Prod SRL a prestat servicii de colectare si de reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje de plastic (PET) – 89.560 tone, conform raportul de procesare.

Fluxul este urmatorul:



### 15) Dosarul Recycling Proiect Devision SRL

Societatea Recycling Proiect Devision SRL ofera servicii in domeniul colectarii si transportului deseurilor nepericuloase.

Conform facturii de prestari servicii 80 din 02.08.2019, societatea Recycling Proiect Devision\_a prestat servicii de reciclare in numele Clean Recycle a deseurilor de:

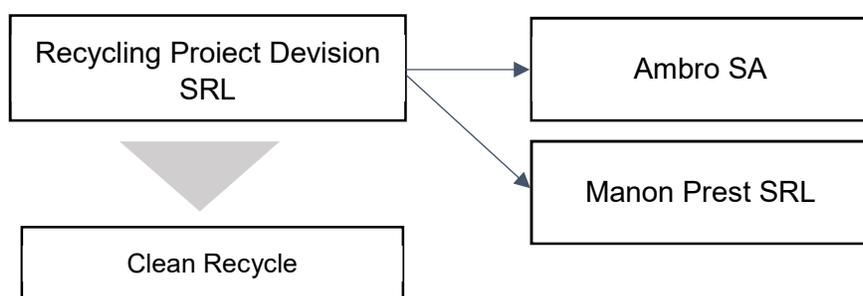
- ambalaje de hartie si carton – 74.598 tone;
- ambalaje de plastic – 2.300 tone.

Aceste deseuri au fost transportate catre:

- Ambro SA - deseurile de ambalaje de hartie si carton;
- Manon Prest SRL – deseurile de ambalaje de plastic;

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 plastic, emise de Manon Prest SRL.

Fluxul este urmatorul:



#### 16) Dosarul Ecometal Recycling SRL

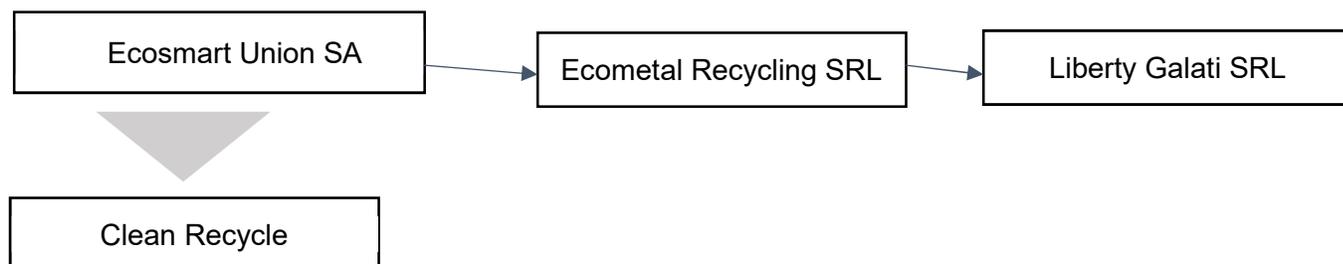
Societatea Ecometal Recycling SRL ofera servicii in domeniul colectarii, sortarii si recuperarii materialelor reciclabile sortate.

Conform facturii de prestari servicii EOCS 4036 din 21.01.2020, societatea ecosmart Union SRL a prestat trasabilitate in numele Clean Recycle a deseurilor de ambalaje metal – 250.000 tone.

Ca si observatii ale echipei de audit privind acest dosar de trasabilitate mentionam faptul ca societatea Clean Recycle nu detine adresa scrisa privind reciclarea deseurilor de ambalaje aferente acestei livrari.

De asemenea nu exista tichete de cantarire, dar cu toate acestea facturile dintre Ecometal Recycling SRL si Liberty Galati SRL (reciclatorul final) contin mentiunea cu privire la cantitati predate in contul Clean Recycle. In plus societatea Ecosmart Union SA a transmis o informare catre Liberty Galati SRL, prin care ii informeaza ca aceste cantitati au fost cesionate in contul Clean Recycle.

Fluxul este urmatorul:



### **1.3 Verificarea conformitatii raportarilor in relatia cu generatorii de deseuri de ambalaje, colectorii de deseuri sau valoricatorii de deseuri**

Societatea Clean Recycle solicita de la operatorii economici care au transferat obligatiile de indeplinire a obiectivelor de reciclare/valorificare pana pe data de 15 a fiecărei luni transmiterea cantitatilor de ambalaje introduse pe piata nationala in luna precedenta, cu specificarea cantitatilor de ambalaje primare, prin platforma online proprie de raportare. Pana pe data de 20 a lunii, Clean Recycle transmite fiecarui operator economic date privind cantitatile reciclate/valorificate pentru acesta in format electronic, pe adresa de email indicata in preambulul contractului.

Conform lit. B la prezentul raport, echipa de audit a solicitat societatii Clean Recycle atat dosarele de trasabilitate, cat si situatiile interne privind aceste raportari. In urma verificarilor, cantitatile revizuite de catre echipa de audit se regasesc in aceste situatii interne, care mai apoi sunt raportate catre operatorii economici, in raport cu cantitatile declarate de acestia ca introduse pe piata nationala.

In relatia cu operatorii economici colectorii / valoricatorii de deseuri, societatea Clean Recycle solicita declaratii pe proprie raspundere privind cantitatile de deseuri de ambalaje reciclate/colectate in numele acestuia, precum si certificate de valorificare sau adrese de confirmare a cantitatilor de deseuri de ambalaje.

### **1.4 Determinarea riscurilor care ar putea aparea in activitatea operatorilor economici licentati**

Riscurile ce ar putea aparea in desfasurarea activitatii societatii Clean Recycle sunt urmatoarele:

Riscuri de natura operationala – acest risc este caracterizat prin lipsa de certitudine cu privire la activitatea si corectitudinea functionarii unor colectorii, reciclatori/valoricatorii. In acest sens, Clean Recycle efectueaza vizite periodice la punctele de lucru ale acestora in vederea existentei unor controale a activitatii lor. Totodata, Clean Recycle are un departament intern prin care se asigura ca documentele primite de la acestia privind trasabilitatea deeurilor de ambalaje sunt intocmite conform prevederilor legislative in vigoare.

In unele cazuri nu sunt puse la dispozitie dovezile de valorificare, reprezentantii societatii mentionand ca acestea vor fie puse la dispozitia Clean Recycle, la eventuala solicitare a autoritatilor. In cazul cererii ulterioare, daca prestatorii de servicii nu vor transmite dovezile de valorificare exista riscul ca aceste cantitati sa nu fie considerate valorificate de catre autoritati.

Riscuri de natura legislativa – intrucat legislatia aferenta managementului deeurilor de ambalaje se afla intr-o continua schimbare (precum modificarea obiectivelor de reciclare/valorificare, conditii specifice pe care trebuie sa le indeplineasca deeurile de ambalaje ce fac obiectul unor tranzactii intra unionale sau extra unionale pentru a fi considerate reciclate/valorificate, modificarea cu putin timp inainte de depunerea declaratiilor anuale privind cantitatile de ambalaje introduse pe piata/deseuri de ambalaje reciclate a programului informatic de declarare de catre AFM), OIREP-urile trebuie sa fie la curent si sa se implice daca este cazul in dezvoltarea legislatiei de mediu.

### **1.5 Determinarea discrepantelor dintre datele evaluate la nivel intern si cele raportate catre autoritatile de mediu**

Societatea detine situatii la nivel intern aferente cantitatilor preluate de la producatori prin transfer de responsabilitate, colectate/reciclate, inregistrate atat pe fiecare operator economic, cat si pe fiecare tip de ambalaj si pe fiecare luna.

In tabelul de mai jos se regasesc aceste cantitati centralizate pentru anul 2019:

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	3,486,227	3,486,227	0	100%	3,486,227	3,486,227	0	100%
Plastic	7,603,390	6,395,616	1,207,774	100%	7,603,390	6,395,616	1,207,774	100%
PET	2,291,966	2,291,966	0	100%	2,291,966	2,291,966	0	100%
Hartie-carton	22,398,543	20,417,348	1,981,195	100%	22,398,543	20,417,348	1,981,195	100%
Metal	1,094,150	1,094,150	0	100%	1,094,150	1,094,150	0	100%
Aluminiu	316,310	316,310	0	100%	316,310	316,310	0	100%
Lemn	11,713,135	10,929,205	783,930	100%	11,713,135	10,929,205	783,930	100%
<b>Total</b>	<b>48,903,721</b>	<b>44,930,822</b>	<b>3,972,899</b>	<b>100%</b>	<b>48,903,721</b>	<b>44,930,822</b>	<b>3,972,899</b>	<b>100%</b>

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 printre care mentionam:

- ▶ Procedura pentru deconturile de trezorerie.

Totodata, in contractele de prestari servicii cu operatorii economici, 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. Pentru anul 2018 nu am primit raportul de control al AFM.

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

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

### III. Abrevieri

Clean Recycle SA	Clean Recycle sau Societatea
Administratia Fondului pentru Mediu	AFM
Agentia pentru Protectia Mediului	APM
Ministerul Mediului	MM
Organizatie care implementeaza obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului	OIREP
Formularul de incarcare-descarcare deseuri nepericuloase	Anexa 3
ANNEX VII - Informatii care insotesc transferurile de deseuri mentionate in articolul 3 aliniatele (2) si (4)	Anexa VII
Polietilena tereftalata	PET
Polipropilena	PP
Polietilena de joasa densitate	LDPE
Polietilena de inalta densitate	HDPE
Ordinul nr. 1362/2018 aprobarea Procedurii de autorizare, avizare anuala si de retragere a dreptului de operare a organizatiilor care implementeaza obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului	Ordinul nr. 1362/2018
Legea nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor si a deseurilor de ambalaje	Legea nr. 249/2015

#### *Obiectul si utilizarea acestui document*

Opiniile noastre privind aspectele fiscale descrise in prezentul document de consultanta se intemeieaza 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.