



Aleea Grădinari nr. 8, Iași
Tel. 0332.441.918 / 0232.218.253
Fax. 0232.212.230
E-mail: contact@tsiasi.ro
www.tsiasi.ro

Nr. Reg. Com. J22/773/22.08.2001
C.U.I. RO14134878
Capital social 116987,96 lei
Cont BRD Iași RO36BRDE240SV72465032400

Consiliul de Administrație al Termo-Service S.A.

Raport de activitate al Comitetului de Audit SEMESTRUL II AN 2024

COMITETUL DE AUDIT:

Președinte - Dominte Ema-Maria

Membru - Tiron Vasile

Membru - Bârzu Kristian

CAP. I Prezentarea generală a societății TERMO-SERVICE S.A.

Societatea TERMO-SERVICE IAȘI S.A, persoana juridică română, cu capital social deținut integral de Municipiul Iași, are sediul social în Iași, Aleea Grădinari, nr. 8 și este înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J22/773/2001, cod unic de înregistrare fiscală RO 14134878.

Societatea TERMO-SERVICE IAȘI S.A. fost înființată prin HCL 145/2001, prin divizarea parțială a R.A.TERMOFICARE Iași, în baza prevederilor Legii nr. 15/1990, privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 30/1997, privind reorganizarea regiilor autonome, aprobată prin Legea nr. 207/1997, prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale și ale Legii nr. 213/1998, privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.

Societatea TERMO-SERVICE IAȘI S.A se califică în categoria întreprinderilor publice al căror obiectiv este prestarea de servicii de administrare a condominiilor.

Obiect de activitate SC Termo-Service SA Iași prestarea serviciilor de administrare a condominiilor pe bază de tarife sau contract (cod CAEN 6832)

Societatea TERMO-SERVICE IAȘI S.A. își desfășoară activitatea de prestare de servicii de administrare a condominiului unității locative comune (*financiar-contabilitate și management proprietate cuvenit Asociației*), în conformitate cu prevederile Legii nr.196/2018 privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari, actualizată, respectiv și ale Legii nr.114/1996 – Legea locuinței, actualizată, ale HG 1275/2000 – Normă pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii locuinței nr. 114/1996, ale Statutului Asociației de proprietari.

Activitatea de administrare imobile este activitatea principală a societății, activitate care are în componență administrarea financiară, tehnică și juridică a asociațiilor de proprietari, oferind o paletă largă de servicii la cel mai mic tarif de pe piața de administrare din Iași, raportat la serviciile oferite. Activitățile secundare pe care societatea le desfășoară sunt după cum urmează: lucrări de întreținere și reparații ale instalațiilor și părților comune ale asociațiilor administrate efectuate de formațiile specializate ale societății noastre, lucrări de întreținere și reparații instalații efectuate la terți, lucrări interioare de zugrăveli, confecții metalice, lucrări de vopsitorie, sigilări aparate individuale de măsură, lucrări de reparații fațade, corecții de vegetație, montat tâmplărie PVC.

Prin Hotărârea Consiliului Local Iași nr. 165/23.06.2021 a fost aprobat contractul de asociere între UAT Municipiul Iași și Termo-Service S.A. având unic acționar autoritatea locală pentru asigurarea managementului serviciului public de alimentare cu energie termică – producție, transport, distribuție și furnizare în municipiul Iași pe o durată tranzitorie, până la încheierea unui contract de delegare a gestiunii Serviciului Public cu un nou operator.

Obiectul contractului îl constituie conlucrarea între asociați în vederea asigurării managementului serviciului public de alimentare cu energie termică - producție, transport, distribuție și furnizare în municipiul Iași pe o durată tranzitorie, până la încheierea unui contract de delegare a gestiunii Serviciului Public cu un nou operator.

CAP. II Cadrul de funcționare a Comitetului de Audit

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al Termo-Service S.A., a fost constituit în baza Deciziei Consiliului de Administrație nr. 74/19.07.2023, având următoarea componență:

- **Dna. Dominte Ema-Maria – președinte**
- **DI. Tiron Vasile – membru**
- **DI. Bârză Kristian - membru**

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație funcționează în cadrul societății în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- ➔ O.U.G. nr. 109/30.11.2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări prin Legea nr. 111/27.05.2016;
- ➔ Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- ➔ Legea nr. 82/1991 a contabilității;
- ➔ Legea nr. 31/1990 Legea societăților comerciale;

Raportul Anual are la bază Planul de Administrare al Termo-Service S.A., pentru perioada 2023-2027, aprobat prin Hotărârea Uniciului Acționar al TERMO-SERVICE S.A., Municipiul Iași- Consiliul Local Iași prin reprezentanții legali desemnați nr. 26/24.08.2023.

Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin legat de reglementările menționate, și-a canalizat preocupările pentru îndeplinirea obiectivelor propuse.

Comitetul de Audit are următoarele atribuții:

- monitorizează procesul de raportare financiară;
- monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern, după caz și de management al riscurilor din cadrul societății comerciale;
- monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- verifică și monitorizează independența auditorului statutar sau a firmei de audit și, în special, prestarea de servicii suplimentare entității auditate.

În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege Comitetul de Audit:

- avizează rapoartele financiare;
- avizează planul și rapoartele de audit;
- monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- întocmește rapoarte către Consiliul de Administrație despre activitățile Comitetului, aspecte și recomandări asociate.
- întocmește rapoarte anuale către Adunarea Generală a Acționarilor privind activitatea comitetului de audit.
- avizează orice alte rapoarte pe care le emite compania care sunt legate de responsabilitățile Comitetului.

Comitetul de audit reprezintă, în fapt, un organism suplimentar, constituit în cadrul Consiliului de Administrație, cu rol de creștere a încrederii asupra rapoartelor financiare emise de societate prin faptul că sistemele/activitățile care concurează la asigurarea fidelității, acurateții, realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizării permanente.

Această asigurare este realizată prin activități de monitorizare a funcționării adecvate a sistemului de control intern managerial și de management al riscurilor existente în cadrul societății, a activității de control financiar.

CAP. III Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de Audit din cadrul societății Termo-Service S.A. Iași în cursul celui de al II-lea semestru al anului 2024. Totodată, în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de monitorizare a

eficacității sistemelor de control intern, dar și monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Raportul este destinat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor Termo-Service SA Iași.

CAP. IV Documente analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pentru semestrul II al anului 2024, sunt:

- documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de control intern managerial;
- documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și a controlului financiar preventiv;
- documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de management al riscurilor;
- documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al societății pentru anul 2024;
- Stadiul realizării obiectivelor specifice;
- Raport privind stadiul realizării obiectivelor specifice și a indicatorilor asociați;
- Fișe ale posturilor;
- Proceduri de lucru;
- Registrul proceselor verbale/minutelor ședințelor de lucru al Comisiei de monitorizare;
- documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv:
- Organigrama și nomenclatorul de constituire compartimente;
- Procedura operațională Control financiar de gestiune;
- Procedura operațională Control financiar preventiv;
- Decizia emisă de directorul general al societății în vederea stabilirii cadrului exercitării controlului financiar preventiv și ierarhic operativ asupra proiectelor de operațiuni care conțin operații privind utilizarea fondurilor bănești sau din care derivă drepturi sau obligații patrimoniale;
- Normele specifice de control financiar preventiv;

- Lista salariaților împuterniciți să exercite CFP asupra documentelor care conțin operații privind utilizarea fondurilor bănești sau din care derivă drepturi sau obligații patrimoniale;
- Hotărârea AGA privind numirea persoanelor care exercită controlul financiar preventiv propriu în cadrul societății;
- Lista proiectelor de operațiuni și a documentelor ce se supun CFP;
- Cadrul specific pentru efectuarea CFP;
- Listele de verificare specifice proiectelor de operațiuni supuse vizei CFP;
- Rapoartele de activitate trimestriale privind CFP;
- Rapoartele de activitate semestriale privind CFG;
- Programul de activitate CFG pentru semestrul II anul 2024.

CAP. V Controlul intern managerial

Controlul Intern Managerial constituie ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul unei entități publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru:

- atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace;
- respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului;
- protejarea bunurilor și a informațiilor;
- prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor;
- calitatea documentelor contabile și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

Având în vedere dispozițiile O.U.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și prevederile Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, în cadrul Termo-Service S.A., au fost adoptate și analizate următoarele:

- Procedura de sistem privind Evaluarea Sistemului de Control Intern Managerial - PS-OSSG-15 - Ediția I -Revizia 0;
- Decizia nr. 192/27.08.2024 privind actualizarea constituirea comisiei de monitorizare pentru implementarea sistemului de control intern/managerial din cadrul TERMO-SERVICE S.A - Divizia Administrare;

- Decizia nr. 191/27.08.2024 privind numirea responsabililor din cadrul Echipei de gestionare a riscurilor la nivelul TERMO-SERVICE S.A. - Divizia Administrare;

A fost întocmit programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, program ce cuprinde obiectivele, acțiunile atât pentru personalul de conducere, cât și pentru cel de execuție.

De asemenea, conform prevederilor legale în vigoare, au fost transmise entităților ierarhic superioare și raportările semestriale cu privire la stadiul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial în cadrul Termo-Service SA Iași, astfel:

- situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la 31.12.2024.
- situația sintetică a rezultatelor autoevaluării;
- raport asupra sistemului de control intern managerial la 31.12.2024.

Membrii comisiei s-au întrunit în ședințe, având ca principale teme următoarele:

- analiza procedurilor de sistem conform OSGG 600/2018;
- elaborarea Programului de dezvoltare 2025;
- propuneri proceduri operaționale;
- autoevaluarea stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial la 31 decembrie 2024;
- analiza pentru aprobarea inventarului funcțiilor sensibile și a planului de măsuri de control suplimentare pentru diminuarea riscurilor asociate;

Pe baza datelor, informațiilor și constatărilor consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial, rezultă că Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

CAP. VI Control financiar preventiv

Acest sistem fiind organizat în conformitate cu prevederile Ordinul nr. 2332 din 30 august 2017 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului

financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Pentru anul 2024 responsabilitatea coordonării CFP a revenit d-nei Mocanu Ancuța, economist în cadrul societății.

Prin decizia directorului general s-au numit persoanele care exercită controlul ierarhic operativ, decizie supusă aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Prin Decizia nr. 20/23.01.2018 a aprobat normele specifice CFP, operațiunile, documentele, atribuțiile și răspunderile ce revin persoanelor care întocmesc, semnează sau participă la întocmirea documentelor ce se supun controlului financiar preventiv, toate acestea fiind anexe la decizia mai sus menționată.

Activitatea de CFP a fost exercitată pe baza Procedurii Operaționale PO-6 Control Financiar Preventiv, care descrie responsabilitățile și modul de desfășurare a activității în cadrul Termo-Service SA, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Toate proiectele de operațiuni supuse vizei CFP au fost înscrise în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Nu au fost refuzuri la viză în primul semestru al anului 2024.

CAP. VII Activitatea din cadrul Compartimentului Control Intern privind Controlul intern și Controlul Financiar de Gestiune

I. ACTIVITATEA DE CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE este organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale O.U.G nr. 94/2011 aprobată prin Legea nr. 107 din 04.07.2012 și HG nr. 1151 din 27.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Activitatea este organizată în cadrul compartimentului CFG al societății prin intermediul unui controlor financiar de gestiune angajat.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare CFG verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea și gospodărirea mijloacelor materiale și bănești, pe baza documentelor înregistrate în contabilitate și a documentelor din evidența tehnico-operativă. CFG are ca obiective principale respectarea normelor legale cu privire la:

- a) asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea, în concesiunea sau în închirierea acestora;

- b) respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a operatorului economic;
- c) creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

Inițial, Consiliul de Administrație al societății, în ședința din data de 30.01.2024, a aprobat prin *Decizia nr. 5/30.01.2024 privind aprobarea Planului de activitate controlul financiar de gestiune pe anul 2024*, Planul de activitate privind controlul financiar de gestiune pentru anul 2024, iar prin *Decizia nr. 6/30.01.2024 privind aprobarea Raportului de activitate control financiar de gestiune pentru anul 2023*, a fost aprobat Raportul de activitate pe anul 2023 privind controlul financiar de gestiune, înregistrat sub nr. 506/15.01.2024;

Selectarea misiunilor/temelor/gestiunilor pentru verificare se face în funcție de următoarele elemente de fundamentare:

- a) Evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, gestiuni;
- b) Respectarea periodicității în verificare, cel puțin o dată pe an sau cel mult o dată la 2 ani acele gestiuni cu volum redus;
- c) Recomandările efectuate de către auditorii interni, autoritățile de control sau conducerea societății.

Sfera de activitate CFG în anul 2024 a fost următoarea:

- Verificarea achizițiilor de bunuri și servicii - Divizia Administrare - preluare din planul de activitate pe anul 2023 privind controlul financiar de gestiune;
- Verificarea respectării prevederilor Decretului 209/1976 privind chitanțele emise manul la asociațiile de proprietari/locatari administrate de TERMO-SERVICE S.A.;
- Verificarea garanțiilor material constituite - Divizia Administrare;
- Verificarea operațiunilor de de încasări și plăți în numerar efectuate la asociațiile de proprietari/locatari administrate de TERMO-SERVICE S.A.;
- Verificarea avansurilor spre decontare - Divizia Termoficare;
- Verificarea concordanței dintre materialele înregistrate în situațiile de lucrări și cele din evidența financiar contabilă și corectitudinea emiterii facturilor având la bază situațiile de lucrări - Divizia Administrare;
- Verificarea operațiunilor de încasări și plăți în numerar efectuate la asociațiile de proprietari/locatari administrate de TERMO-SERVICE S.A.;
- Verificarea consumurilor de combustibili pe diferite categorii de vehicule aparținând parcului auto al TERMO-SERVICE S.A.

Ulterior, Consiliul de Administrație al societății, în ședința din data de 28.03.2024, a aprobat prin Decizia nr. 32/28.03.2024 *privind aprobarea Planului de activitate controlul financiar de gestiune pentru perioada ianuarie-martie 2024*, a aprobat Planul de activitate pentru perioada ianuarie-martie 2024 privind controlul financiar de gestiune, înregistrat sub nr. 3745/25.03.2024.

Misiunile au fost următoarele:

- Verificarea achizițiilor de bunuri și servicii - Divizia Administrare - preluare din planul de activitate pe anul 2023 privind controlul financiar de gestiune;
- Verificarea respectării prevederilor Decretului 209/1976 privind chitanțele emise manul la asociațiile de proprietari/locatari administrate de TERMO-SERVICE S.A.;
- Verificarea garanțiilor material constituite - Divizia Termoficare;

Se face precizarea că misiunile aprobate prin Decizia nr. 32/28.03.2024 *privind aprobarea Planului de activitate controlul financiar de gestiune pentru perioada ianuarie-martie 2024*, **au fost duse la îndeplinire, odată efectuate aceste misiuni se constată că persoana cu atribuții de Control Financiar de Gestiune din cadrul Compartimentului Control Intern și-a încetat activitatea.**

Controalele au fost efectuate în baza ordinelor de serviciu aprobate de directorul general al societății. Ordinul de serviciu reprezintă mandatul de intervenție dat de către conducere Compartimentului Control Intern privind activitatea Controlului Financiar de Gestiune pentru efectuarea controlului.

În cadrul proceselor verbale de control întocmite au fost inserate constatările și măsurile propuse pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

II. ACTIVITATEA DE CONTROL INTERN din cadrul societății Termo-Service SA, se desfășoară de către salariații din cadrul Compartimentului de Control Intern (*un economist cu atribuții de control intern*).

Controlul intern își desfășoară activitatea în baza procedurilor operaționale specifice, cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, conform procedurilor operaționale interne, a planului de control anual și a dispozițiilor managementului superior, în sensul verificării modului în care reglementările legale, precum și deciziile interne ale conducerii societății sunt aplicate la nivelul fiecărei componente organizatorice, în vederea asigurării securității și integrității patrimoniale.

Consiliul de Administrație al societății, în ședința din data de 30.01.2024, a aprobat prin *Decizia nr. 3/30.01.2024 privind aprobarea Planului de activitate control intern pe anul 2024*, Planul de activitate privind controlul intern pentru anul 2024, iar prin *Decizia nr. 4/30.01.2024 privind aprobarea Raportului de activitate control intern pentru anul 2023*, a fost aprobat Raportul de activitate pe anul 2023 privind controlul intern, înregistrat sub nr. 199/09.01.2024;

Misiunile întreprinse conform Planului de activitate privind controlul intern aprobat precum și cele ad-hoc au fost următoarele:

- Verificarea concordanței dintre datele înregistrate în Centralizatoarele statelor de plată și Notele Contabile pentru personalul contractual al S.C. Termo Service S.A. – Divizia Administrare, conform planului de activitate pe anul 2024;
- Verificarea operațiunilor de încasări și plăți în numerar efectuate la S.C. Termo Service S.A., conform planului de activitate pe anul 2024 pentru perioada 2021-2022 și misiune ad-hoc pentru anul 2023;
- Verificarea respectării prevederilor Decretului 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă la asociațiile de proprietari/locatari administrate de S.C. Termo-Service S.A privind chitanțele automate emise din programul informatic termoservice asociațiiiv2, conform planului de activitate pe anul 2024;
- Verificarea elementelor care au determinat/conduc la situația semnării Referatului de necesitate achiziție bunuri pentru efectuarea lucrării de reparații încălzire la Asociația de proprietari, scara B înregistrat la data de 24.10.2023 sub numărul 13702 și aprobat la data de 27.10.2023, achiziția bunurilor de la furnizor la data de 24.10.2023 și semnarea contractului de prestari servicii și lucrări nr. 114/25.10.2023 încheiat între societate și Asociația de proprietari menționată mai sus, la data de 27.10.2023, de către Directorul de producție Chirița Ciprian Ioan;
- Verificarea modului de înregistrare a documentelor primite din exterior, a celor interne precum și circuitul acestora prin Registratura societății – Divizia Administrare din perioada 01.01.2023-15.04.2024;
- Verificarea concordanței dintre materialele înregistrate în situațiile de lucrări și cele din evidența financiar contabilă și corectitudinea emiterii facturilor având la bază situațiile de lucrări aferente perioadei 01.07.2023-31.07.2023 pentru asociațiile de locatari/prorietari (cont 4111.04. și cont 4111.09);

- Verificarea concordanței dintre materialele înregistrate în situațiile de lucrări și cele din evidența financiar contabilă și corectitudinea emiterii facturilor având la bază situațiile de lucrări aferente perioadei 01.08.2023-31.08.2023 pentru asociațiile de locatari/prorietari (cont 4111.04, cont 4111.08 și cont 4111.09);
- Verificarea achizițiile de bunuri și servicii efectuate din perioada 01.01.2023-31.12.2023, conform Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, Hotărârii de Guvern nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică/acordului cadru ținând cont de modificările și completările legislative ulterioare privind achizițiile publice, Decizia nr. 282/21.11.2024 de încetare a Contractului individual de Muncă începând cu data de 21.11.2024 (conform art. 55 lit. b) din Codul Muncii) al d-nului Banu Mihail Alin din cadrul Compartimentului Control Intern, având funcția de economist.
- Verificarea a fost întreprinsă pentru achizițiile efectuate în baza art 7 lin (7) din Legea 98/2016 cu mențiunea că cele efectuate în baza art. 7 Alin (2) din Legea 98/2016 vor face parte din altă informare care va fi efectuată în anul 2025.

Se face precizarea că dintre misiunile sus menționate 5 misiuni cuprinse în Planul de activitate au fost efectuate; 7 misiuni au fost de tip ad-hoc; 2 misiuni cuprinse în Planul de activitate pe anul 2024 au fost efectuate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală Iași, motiv pentru care nu s-a impus efectuarea acestora și de către Compartimentul Control Intern, iar 3 misiuni cuprinse în Planul de activitate pe anul 2024 vor fi preluate în activitatea pe anul 2025 privind controlul intern.

Controalele au fost efectuate în baza ordinelor de serviciu emise de către directorul general al societății. Ordinul de serviciu reprezintă mandatul de intervenție dat de către conducere Compartimentului Control Intern privind activitatea Controlului intern pentru efectuarea controlului.

În cadrul Raportelor de control întocmite au fost inserate constatările și măsurile propuse pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

CAP VIII Audit Intern

Activitatea de audit public intern a societății este efectuată de către compartimentul de resort existent la nivelul UAT Municipiul Iași, conform hotărârii AGA nr. 26 din 19 decembrie 2019.

CAP IX Sistemul de management al riscurilor

La nivelul societății există un sistem de management al riscurilor, aflat în fază de funcționare-consolidare. A fost dezvoltat un sistem de identificare și evaluare a riscurilor, a fost întocmită procedura privind identificarea și managementul riscurilor, s-a întocmit registrul riscurilor și s-au numit responsabilii pentru aceste activități.

Prin Decizia directorului general au fost numiți responsabilii cu riscurile la nivelul fiecărei structuri funcționale.

Registrul riscurilor a fost elaborat și conține riscurile semnificative identificate pe fiecare activitate/structură funcțională a societății. Aceste riscuri au fost evaluate prin prisma impactului și probabilității de producere, stabilindu-se pentru fiecare nivelul de risc. De asemenea au fost stabilite și acțiunile de minimizare a riscurilor, acțiuni ce sunt aplicate de fiecare responsabil de activitate/structură funcțională în parte.

A fost întocmit Raportul privind stadiul gestionării riscurilor în care sunt prezentate informații legate de modul de gestionare a riscurilor, riscurile care s-au materializat și măsurile care s-au luat pentru atenuarea consecințelor producerii lor.

CAP X Audit financiar extern

Termo-Service este persoană juridică de drept privat, având unic acționar autoritatea locală, în sensul reglementărilor art. 34 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, drept pentru care aceasta are obligația de a supune situațiile financiare auditului financiar.

Reglementările legale în baza cărora situațiile financiare ale societății trebuie supuse auditării financiare sunt:

- Ordinul nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Ordonanța de urgență nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- Legea nr. 82/1991, Legea contabilității;
- Legea nr. 31/1990, Legea societăților comerciale.

Auditarea situațiilor financiare ale societății este efectuată de către auditorul extern al societății-doamna TOFAN N. GABRIELA-NICOLETA – AUDITOR FINANCIAR ȘI EXPERT CONTABIL, având sediul social în str. Ciric, nr.48C, bl. Q5, sc. B, ap. 3, Mun. Iași,

cod fiscal 48709423, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) cu număr de certificat 5523, înregistrată în Registrul Public Electronic (RPE) al auditorilor financieri întocmit de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statuar (ASPAAS) cu numărul AF111/185/18, reprezentată legal de dna. Gabriela Nicoleta TOFAN, validată pentru un mandat de 3 ani, prin Hotărârea Unicului Acționar al TERMO-SERVICE S.A., Municipiul Iași – Consiliul Local prin reprezentanții desemnați nr. 35 din 20 noiembrie 2023.

Conform Raportului auditorului independent cu privire la situațiile financiare de la 31.12.2023 au fost consemnate următoarele:

- opinia - "situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 în conformitate cu OMFP nr.1802/29.12.2014":

- baza opiniei - Standardele de audit internaționale (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al CE și Legea nr. 162/2017;

- auditorul este independent față de societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul Pentru Standardele Internaționale de Etică pentru contabili (codul IESBA):

- aspecte cheie de audit - indicatorii financiar, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspect juridice de legalitate și conformitate;

- alte informații - Raportul administratorilor - aprecierea existenței de neconcordanțe semnificative între Raportul Administratorilor și situațiile financiare individuale conform legislației aplicabile și raportarea lor;

- responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale - este aceea de întocmire și prezentare fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;

- responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale - este de a obține o asigurare rezonabilă privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și emiterea unui raport al auditorului care include opinia acestuia;

- auditorul extern comunică persoanelor responsabile cu guvernanta respectarea cerințelor de etică profesională relevante privind independența, toate relațiile și aspectele care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că afectează independența și, dacă este cazul, măsurile de protecție.

- auditorul extern și-a păstrat independența față de entitatea auditată; nu a furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la art. 5 alineatul 1 din regulamentul UE nr. 537/2014.

Opinia auditorului independent a fost că situațiile financiare ale Societății Termo-Service SA lași oferă o imagine fidelă. în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară individuală și sunt conforme cerințelor legale aplicabile;

Auditorul independent menționează că Raportul administratorilor este consecvent cu Situațiile financiare auditate iar acest raport include toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, necuprinzând informații care să fie eronate semnificativ.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2023 împreună cu raportul administratorilor și raportul de audit extern au fost aprobate, conform prevederilor legale în ședința Consiliului de Administrație din data de 23.05.2024 prin DECIZIA nr. 37 din data de 23.05.2024 *privind aprobarea situațiilor financiare, a raportului administratorului, a raportului de gestiune privind activitatea economico-financiară și a raportului auditorului extern pentru anul 2023*, respectiv HOTĂRÂREA Unicului Acționar al TERMO SERVICE SA- Municipiul Iași-Consiliul Local nr. 9 din 23 mai 2024.

CAP XI Concluzii

În urma desfășurării activităților de monitorizare/supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, a activităților de control financiar, de audit intern și extern, activități care influențează sau au un impact major asupra procesului de raportare financiară, putem concluziona că în cadrul Societății Termo-Service SA lași există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora.

Societatea și-a creat, dezvoltat, îmbunătățit și consolidat sistemul de control intern managerial care asigură într-o mare măsură atingerea obiectivelor specifice ale societății, cât și pe cele legate de raportarea financiară. Sistemul de control intern managerial a fost

declarat conform în urma acțiunii de autoevaluare desfășurată conform prevederilor legale ale Ordinului 600/2018.

Sunt asigurate condițiile de funcționare și exercitare a activităților de control financiar de gestiune și preventiv în cadrul Societății, conform normelor legale în vigoare.

Auditul intern își îndeplinește cu eficiență obiectivele în cadrul Societății, exercitând un control adecvat asupra activităților din sfera auditabilă, principala sa preocupare fiind adăugarea de valoare prin îmbunătățirea performanțelor tuturor acestor activități auditate.

La nivelul societății există un sistem de management al riscurilor, aflat în fază de funcționare-consolidare, făcându-se progrese în ceea ce privește organizarea și desfășurarea activităților.

Auditul extern, statutar, asupra situațiilor financiare ale Societății a fost contractat, asigurându-se condițiile de independență necesare pentru obținerea unei opinii corecte și obiective în legătură cu asigurarea că situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Societății, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar la care se referă, în conformitate cu reglementările legale financiar contabile și standardele aplicabile.