



Alea 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 107.470,74 lei
Cont BRD Iași RO36BRDE240SV72465032400

Consiliul de Administrație SC Termo-Service S.A.

Raport de activitate al Comitetului de Audit 2020

**Elaborat de Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administrație
al Termo-Service – S.A. în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011**

Prezentarea generală S.C 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.

Cadrul de funcționare a Comitetului de Audit

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al S.C. Termo-Service S.A, a fost constituit în baza deciziei nr. 38/16.07.2019 și 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. 31/1990 Legea societăților comerciale;

Raportul Anual are la bază Planul de Administrare al S.C. Termo-Service S.A. pentru perioada 2019-2023, aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 24/19.12.2019.

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.

Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de Audit din cadrul societății Termo-Service SA Iași în cursul anului 2020. 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.

Documente analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pentru anul 2020, 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;

Ø 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 S.C. Termo-Service S.A. a fost constituită Comisia de monitorizare a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial ce cuprinde conducătorii tuturor compartimentelor din structura organizatorică, numită prin decizia directorului general nr. 85/18.07.2019, iar prin Deciziile nr. 106/10.09.2019, respectiv nr. 88/28.07.2020 a fost modificată componența comisiei.

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. Programul și Decizia de numire a comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării SCIM au fost transmise către entitatea ierarhic superioară Primăria Municipiului Iași.

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

- situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la 31.12.2020.
- situația sintetică a rezultatelor autoevaluării;
- raport asupra sistemului de control intern managerial la 31.12.2020.
- registrul de riscuri general al societății pentru anul 2020.

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

- analiza procedurilor de sistem conform OSGG 600/2018,
- elaborarea Programului de dezvoltare 2020,
- propuneri proceduri operaționale;
- evaluarea stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial

- 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.

Ø 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 2020 responsabilitatea coordonării CFP a revenit d-nei Mocanu Ancuța, economist în cadrul Serviciului Contabilitate Financiar Prețuri.

Societatea, prin decizia directorului general a 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 desășurare a activității în cadrul organizației 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 anul 2020.

Ø Controlul Financiar de Gestiune

S.C. TERMO-SERVICE S.A are organizat Controlul Financiar de Gestiune în conformitate cu prevederile H.G. nr.1151/2012. Pentru anul 2020 persoana desemnata pentru executarea Controlului Financiar de Gestiune a fost dna. Prodanciuc Elena Cristina. S-a constatat

întocmirea unui plan anual de control precum și existența proceselor verbale de control periodice.

În ședința din data de 15.01.2020, Consiliul de Administrație al societății prin Decizia nr. 5/15.01.2020, a aprobat Planul de activitate pe anul 2020 privind controlul financiar de gestiune, înregistrat sub nr.18878/17.12.2019;

În ședința din data de 28.12.2020 Consiliul de Administrație al societății a aprobat prin Decizia nr. 100/28.12.2020 privind aprobarea Planului de activitate privind controlul financiar de gestiune pentru anul 2021;

Sfera de activitate CFG în anul 2020 a fost următoarea:

1. Verificarea respectării prevederilor Decretului 209/1976 art 41 al.2 la asociațiile de proprietari/locatari administrate de SC Termo Service SA aferent perioadei 01.01.2019 – 31.12.2019
2. Verificarea operațiunilor de plăți și încasări în numerar efectuate la SC Termo Service SA, aferent perioadei 01.01.2017-31.12.2017.
3. Verificarea concordanței dintre datele înregistrate în centralizatoare state plată și notele contabile, pentru personalul contractual al SC Termo Service SA, aferent perioadei 01.01.2019 - 31.12.2019
4. Verificarea respectării prevederilor Decretului 209/1976 art 41 al.2 la SC Termo Service SA aferent perioadei 01.01.2019 - 31.12.2019
5. Verificarea operațiunilor de plăți și încasări prin virament bancar efectuate la SC Termo Service SA aferent perioadei 01.01.2017-31.07.2017 pentru conturile:
RO36BRDE240SV72465032400
RO79BRDE240SV45218812400
RO77BRDE240SV60970682400
RO33RNCB 0178011105090255
RO41RZBR 0000060013418538
RO94TREZ4065069XXX001181
RO14TREZ406506901X008492
RO68INGB0000999904722811
6. Verificarea existenței faptice a numerarului și a celorlalte valori aflate în casieriile AC-urilor-prin songaj la data de 17.01.2020

7. Verificarea existenței faptice a numerarului și a celorlalte valori aflate în casieriile AC-urilor-prin sondaj la data de 11.02.2020
8. Verificarea existenței faptice a numerarului și a celorlalte valori aflate în casieriile AC-urilor și casieria centrală a societății -prin sondaj la data de 05.03.2020
9. Verificarea concordanței dintre materialele înregistrate în situațiile de lucrări și cele din evidența financiar-contabilă, corectitudinea emiterii facturilor având la bază situațiile de lucrări și contractele de prestări servicii aferent perioadei 01.01.2020-31.03.2020
10. Verificarea realizării veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate pentru anul 2019 la SC Termo Service SA aferent perioadei 01.01.2019 -31.12.2019.
11. Verificarea realizării veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate pentru anul 2020- Semestrul I la SC Termo Service SA, aferent perioadei 01.01 2020- 30.06.2020.
12. Verificarea consumurilor de combustibil pe diferite categorii de vehicule aparținând parcului auto al SC Termo Service SA aferent perioadei 01 01.2019- 31 12.2019.
13. Verificarea concordanței dintre materialele înregistrate în situațiile de lucrări și cele din evidența financiar-contabilă, corectitudinea emiterii facturilor având la bază situațiile de lucrări și contractele de prestări servicii aferent perioadei 01.04.2020-30 06.2020.
14. Verificarea existenței faptice a numerarului și celorlalte valori aliate în casieria centrală și casieriile AC-urilor, prin sondaj lunar.

Prin adresa nr. 10482/28.07.2020, ec. Prodanciuc Cristina Elena a transmis spre analiză și aprobarea Consiliului de Administrație Raportul de Activitate privind Controlul Financiar de Gestiune pentru semestrul I al anului 2020, raport aprobat prin Decizia nr. 66/28.08.2020.

Prin adresa nr. 59/05.01.2021, ec. Prodanciuc Cristina Elena a transmis spre analiză și aprobarea Consiliului de Administrație, Raportul de Activitate privind Controlul Financiar de Gestiune pentru anul 2020, raport aprobat prin Decizia nr.1/15.01.2021.

În cadrul proceselor verbale de control au fost inserate constatările, măsurile și persoanele responsabile pentru îndeplinirea acestora.

Ø Audit Intern

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

În anul 2020 a fost derulată o misiune de evaluare a activității societății de către serviciul de audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Iași, cu tema ” Evaluarea activităților specifice structurii de guvernanță corporativă”.

Tot în anul 2020, Serviciul audit public intern din cadrul Primăriei Municipiului Iași a verificat implementarea recomandărilor formulate în raportul de audit numărul 8130/100017/25.01.2019 cu tema: ”Evaluarea organizării procesului și a gradului de implementare a obiectivelor generale și specifice ale Strategiei Naționale Anticorupție (SNA).

Ø Audit financiar extern

SC Termo-Service este persoană juridică de interes public, 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.

În baza reglementărilor legale menționate, Societatea a contractat în anul 2020 servicii de audit financiar, încheindu-se în acest sens contractul de prestări servicii nr. 53/21.12.2020 cu S.C. Audit Cont Prest S.R.L., pentru perioada 21.12.2020-15.12.2023.

Obiectul contractului este reprezentat de prestarea următoarelor servicii:

- auditarea în conformitate cu Standardele Internaționale de Audii („ISA”) situațiile financiare ale societății S.C. TERMO-SERVICE S.A.. pentru exercițiul financiar 2020-2022, întocmite de societate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

- întocmirea rapoartelor de audit statutar al situațiilor financiare anuale individuale întocmite de SC Termo-Service SA pentru exercițiile financiare care se vor încheia la 31 decembrie 2020, 2021 și 2022.

La încheierea contractului de prestări servicii s-au luat în considerare aspectele legale și procedurale legate de asigurarea independenței și obiectivității auditorului financiar față de Societatea auditată, conform reglementărilor prevăzute în Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Comitetul de audit are rolul de a supraveghea procesul de raportare financiară a Societății. Managementul are responsabilitatea primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare, incluzând sistemul de control intern. De asemenea, comitetul de audit trebuie să mențină o relație de comunicare deschisă cu auditorul financiar astfel încât să se asigure că Societatea, prin responsabilii ei, nu face rabat de la preocuparea majoră privind credibilitatea, controlul și fiabilitatea procesului de raportare financiară în vederea asigurării transparenței, comparabilității, consistenței și calității acestuia.

Totodată comitetul de audit are în vedere obținerea de informații de la auditorul financiar în legătură cu existența sau potențiale probleme referitoare la:

- sfera auditului financiar și limitările ce au apărut;
- dezacorduri cu conducerea care ar putea avea un impact major asupra situațiilor financiare;
- carențe semnificative ale sistemului de control intern, incertitudini legate de integritatea conducerii, precum și fraude care implică managementul;
- incertitudini importante legate de evenimente și condiții care ar putea duce la încetarea activității.

Conform Raportului auditorului independent cu privire la situațiile financiare de la 31.12.2020 au fost consemnate următoarele:

- opinia - "situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 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 financiari, 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 31.12.2020 împreună cu raportul administratorilor și raportul de audit extern vor fi supuse spre aprobare, conform prevederilor legale, în ședința CA și AGA din luna mai 2021.

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.

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

Auditul extern, statutar independent, 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. În urma auditului efectuat conform Standardelor de audit 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.

Președinte Comitet de Audit:

DI. Lefter Victor