



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 SEMESTRU I AN 2024

COMITETUL DE AUDIT:

Dna. Dominte Ema-Maria – președinte

Dl. Tiron Vasile – membru

Dl. Bârză Kristian - membru

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. Bârzu 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. 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 Adunării Generale a Acționarilor 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 concură 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 SA Iași în cursul primului 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 anul 2023, 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;

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. 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. 6/13.01.2023, respectiv decizia nr. 340/28.11.2023.

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 entității 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 31.12.2023.
- situația sintetică a rezultatelor autoevaluării;
- raport asupra sistemului de control intern managerial la 31.12.2023.

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

- analiza procedurilor de sistem conform OSGG 600/2018,
- elaborarea Programului de dezvoltare 2024,
- propuneri proceduri operaționale;
- autoevaluarea stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial la 31 decembrie 2023.
- 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 Controlul Financiar de Gestione

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată în cadrul Societății în baza prevederilor legale ale OUG 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.

Consiliul de Administrație al societății, în ședința din data de 31.01.2024, 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 Planul 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 primul semestru al anului 2023 a fost următoarea:

- Verificarea respectării prevederilor Decretului 209/1976 privind chitanțele emise manula la asociațiile de proprietari/locatari administrate de S.C. Termo-Service S.A privind chitanțele manuale.
- Verificarea achizițiilor de bunuri și servicii – Divizia administrare;
- Verificarea operațiunilor de încasări și plăți în numerar efectuate la asociațiile de proprietari/locatari administrate de Temo -Service S.A.

Controalele au fost efectuate în baza delegațiilor aprobate de directorul general al societății. Delegația de control reprezintă mandatul de intervenție dat de către conducere compartimentului CFG pentru efectuarea controlului.

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

CAP VIII Controlul Intern

Activitatea de control intern la SC Termo-Service SA, se desfășoară de către salariații din cadrul Biroului 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.

Controlul intern: în ședința din data de 31.01.2023, Consiliul de Administrație al societății a aprobat prin Decizia nr. 7/31.01.2022, Planul de activitate privind controlul intern pentru anul 2023 precum și planul de activitate a controlului intern pe anul 2024, aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 3/30.01.2024.

CAP IX 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 X 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 XI Audit financiar extern

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.

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 Financiar din România (CAFR) cu număr de certificat 5523, înregistrată în Registrul Public Electronic (RPE) al auditorilor financiar 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 H otărârea Unicului Acționar al TERMO-SERVICE S.A., Municipiul Iași – Consiliul Local prin reprezentanții desemnați nr. 35 din 20 noiembrie 2023.

CAP XII 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 Iași 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.