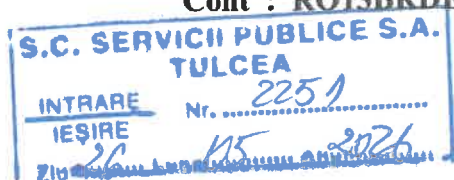


## SERVICII PUBLICE SA

TULCEA – str. Mahmudiei, nr. 17, tel. / fax : 0240/515541 ; 515546  
CUI : 22618640 ; Atribut fiscal : RO, Nr. de ordine în Registrul Comerțului :  
J36 / 591 / 23.10.2007

Cont : RO13BRDE370SV12152433700 B.R.D. – Groupe Société Générale S.A. –  
TULCEA

Capital subscris si varsat 693.200 lei



## RAPORT DE ACTIVITATE AL COMITETULUI DE AUDIT ȘI GESTIONARE RISCURI DIN CADRUL SERVICII PUBLICE S.A ANUL 2025

### 1. Prezentare generală a societății Servicii Publice SA Tulcea.

Servicii Publice SA, cu sediul în Municipiul Tulcea, str. Mahmudiei nr.17, societate pe acțiuni, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului al Municipiului Tulcea sub numărul J36/591/2007, cod unic de înregistrare RO 22618640, este un serviciu public de interes local, înființat în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile, a Legii nr. 51/2006, legea serviciilor de utilități publice și a Legii nr. 101/2006 a serviciului de salubritate a localităților, prin H.C.L. nr. 195 / 2007 și H.C.L. nr. 264 / 2007 de reorganizare a Direcției Servicii Publice ;

Servicii Publice SA are un capital social de 693.200 lei, format dintr-un număr de 100 acțiuni, acestea aparținând în proporție de 99.99 % acționarului principal U.A.T Municipiul Tulcea , restul de 0.01% fiind deținute de societatea Energoterm SA Tulcea.

Obiectul de activitate principal, conform CAEN este “Colectarea deșeurilor nepericuloase” Cod 3811.

Servicii Publice SA a fost administrată în anul 2025 de Consiliul de Administrație cu membri selectați în conformitate cu OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

### 2. Comitetul de audit și gestionare riscuri

Urmare selecției organizate de UAT Tulcea, pentru ocuparea posturilor de membru în Consiliul de Administrație la Servicii Publice SA Tulcea, în conformitate cu OUG 109/2011, la data prezentului raport, componența Consiliului de Administrație este următoarea:

#### Hotărâre AGA nr. 1/31.03.2025

Micu Camelia Doina	- membru
Mihai Veronica	- membru
Bumbac Ionela	- membru
Holoștencu Valeriu	- membru
Udrea Iacob Aurelian	- membru provizoriu

## Hotărâre AGA nr.4/30.06.2025

Numire membru definitiv – domnul Udrea Iacob Aurelian

## Hotărâre AGA nr. 8/01.10.2025

Revocarea domnului Holostencu Valeriu și a doamnei Bumbac Ionela urmare demisiilor acestora Consiliul de Administrație rămâne cu următoarea componență.

Micu Camelia Doina - membru  
Mihai Veronica – membru  
Udrea Iacob Aurelian - membru

- Potrivit prevederilor art.34, al. 1, alin 3 și alin 4<sup>1</sup> din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice si prin Decizia Consiliului de Administrație nr.2 din 01.04.2025, în cadrul Consiliului de Administrație al societății Servicii Publice S.A. Tulcea a fost constituit Comitetul de audit și gestionare riscuri în următoarea componență:

Președinte : Mihai Veronica  
Membri : Micu Camelia Doina  
Udrea Iacob Aurelian

- In conformitate cu prevederile art. 34 alin (3) din OUG 109/2011, Comitetul de audit îndeplinește atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017, cu modificările ulterioare, respectiv :

*a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, cu privire la rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea la integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;*

*b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate;*

*c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de entitate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile fără a încălca independența entității auditate;*

*d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;*

*e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, 28, 29, 31<sup>1</sup>, 31<sup>2</sup> și 31<sup>3</sup> din prezenta lege și cu art. 6 din*

Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.

### 3. Sistemul de raportări financiare

- Comitetul de Audit a examinat cu atenție proiectul Situațiilor Financiare Anuale (Bilanțul, Contul de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalurilor Proprii, Situația Fluxurilor de Trezorerie și Notele Explicative) înainte de supunerea acestora spre aprobare în CA.
- Procesul de raportare financiară s-a desfășurat în mod corespunzător, cu respectarea prevederilor OMFP nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Analiza detaliată a vizat următoarele elemente specifice cu impact semnificativ asupra bilanțului:

- **Acuratețea Politicilor Contabile:** S-a verificat consecvența aplicării politicilor contabile. Comitetul a constatat că estimările conducerii (provizioane, deprecierea activelor) au fost fundamentate pe criterii prudente și obiective.
- **Gestiunea Liniilor de Credit și a Contractelor de Leasing Approved:** Comitetul a analizat structura de îndatorare a societății. S-a verificat dacă tragerile din linia de credit au fost utilizate exclusiv pentru optimizarea capitalului de lucru și dacă ratele de leasing au fost achitate la termenele contractuale, fără a genera penalități. S-a constatat că aceste obligații sunt reflectate transparent în pasivul bilanțului, iar costurile cu dobânzile (corelate cu evoluția euro)
- **Tratamentul Contabil al Utilajului Strategic Contestat:** Comitetul a acordat o atenție deosebită impactului financiar generat de decalarea programului de investiții din cauza contestației în SEAP a achiziției utilajului. S-a verificat dacă sumele blocate pentru această investiție au fost gestionate conform legislației specifice sectorului public, dacă au fost constituite provizioane pentru eventuale costuri juridice și dacă reportarea fondurilor nu a denaturat indicatorii de performanță ICP) stabiliți prin bugetul de venituri și cheltuieli.

ROBOR/EURIBOR) au fost previzionate corect în execuția bugetară.

- **Validarea Rezultatelor Inventarierii Patrimoniului:** S-a analizat raportul comisiei centrale de inventariere. Comitetul a verificat dacă operațiunile din teren s-au efectuat cu respectarea independenței membrilor comisiilor față de gestionari. S-a certificat faptul că toate plusurile sau minusurile constatate (dacă a fost cazul), precum și propunerile de casare a mijloacelor fixe uzate, au fost procesate și înregistrate integral în contabilitate înainte de închiderea bilanțului, asigurând caracterul complet al activelor statului.

- Servicii Publice SA întocmește semestrial și anual bilanțul contabil,contul de profit și pierdere pe baza balanței de verificare încheiate la 31.12.2025,cu respectarea normelor metodologice și a prevederilor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice,privind închiderea exercițiului financiar;

#### **4.Sistemul de control intern managerial**

- Monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemului de control intern managerial din cadrul societății se asigură de către Comisia special constituită în acest scop.
- Societatea a implementat parțial sistemul de control managerial intern prin elaborarea de proceduri proprii la nivelul compartimentelor din societate.
- A fost întocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial,program ce cuprinde obiectivele,acțiunile și responsabilitățile personalului.
- A fost emis Raportul asupra Sistemului de Control Intern Managerial înregistrat cu nr. 366/28.01.2026.
- Pe parcursul anului 2025 s-a continuat implementarea procedurilor standard și au fost întocmite proceduri specifice la nivelul compartimentelor, In prezent unitatea are un număr de 97 proceduri. urmând ca acestea să fie îmbunătățite conform nevoilor și practicii cât și să fie implementate la nivelul compartimentelor.
- Au fost întocmite obiectivele pe fiecare compartiment din unitate și centralizate prin raportul înregistrat cu nr.5494/15.12.2025
- În ceea ce privește sistemul de management al riscurilor de accidentare și îmbolnăvire profesională, acesta a fost întocmit prin evaluarea locurilor de muncă și stabilirea riscurilor la posturile de lucru. Anual a fost adoptat și completat planul de prevenire și protecție pe linie de SSM.

#### **5.Control Financiar de Gestiune**

- Activitatea de control financiar de gestiune este organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale HG nr.1151/2012. Persoana desemnată pentru executarea Controlului Financiar de gestiune este doamna Ilie Mihaela,având următoarele obiective:
  - asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, a bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea și în concesiunea Servicii Publice SA Tulcea;
  - verificarea respectării prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare privind operațiunile de casă;
  - verificarea respectării prevederilor legale și reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor,datoriilor și capitalurilor proprii pentru anul 2025.

- Societatea nu a încheiat acte juridice cu administratorii, directorii, angajații, acționarii care dețin controlul asupra societății sau cu o societate controlată de aceștia, conform prevederilor art.52-53 din OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

## 6. Controlul financiar preventiv

- Activitatea de control financiar preventiv este organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr.923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Ordonanței nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

## 7. Audit Intern

- Funcția de audit public conform prevederilor legale ale Legii nr.672/2002 privind auditul intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ajută managementul societății să își îndeplinească obiectivele, evaluează și îmbunătățește eficacitatea proceselor de management al riscului.
- Auditul intern depistează punctele vulnerabile ale activităților desfășurate în cadrul societății și recomandă implementarea unor soluții pentru îmbunătățirea controlului intern.
- Persoana desemnată pentru efectuarea auditului intern este d-na Răducan Nicoleta.
- Comitetul de audit a supravegheat **activității de audit intern** a asigurat menținerea independenței Compartimentului de Audit Public Intern și a monitorizat activitatea acestuia pe parcursul anului:
  - A fost analizat și aprobat Planul Anual de Audit Intern . Misiunile de audit au acoperit zonele cu risc ridicat din cadrul unității.
  - A fost avizat raportul de audit intern pentru anul 2025 prin Decizia CA nr.1/05.01.2026.
  - Evaluarea procesului de management al riscurilor a făcut obiectul fiecărei misiuni de audit intern realizate în anul 2025. Pentru management este important să se depisteze riscurile să le clasifice și să se ocupe de ele în ordinea probabilității de apariție și a iminenței efectului negativ pe care îl pot produce.
  - Comitetul a analizat recomandările formulate de auditorul intern în urma rapoartelor emise. S-a constatat că managementul executiv este în curs de implementare a recomandărilor, conform calendarelor asumate. Noile proceduri implementate au crescut siguranța raportărilor financiare.

## 8. Audit financiar statutar.

- Prin **Hot.AGA nr.5/12.08.2025** a fost numit auditor 2B AUDIT & ACCOUNTING SRL , cu sediul în Sat Sânpetru, com Sânpetru, str. Paraului , nr.14, jud Brașov, nr.înregistrare ORC J8/3245/2008, CUI RO 24913255 reprezentată legal de Administrator Bucurei Ovidiu -Sergiu, pentru un mandat pe perioada 12.08.2025-12.08.2028, societate. care îndeplinește condițiile legale să efectueze activități de audit statutar extern,
- În conformitate cu prevederile statutului, situația financiară a societății Servicii Publice SA Tulcea a fost verificată de Auditor statutar 2B AUDIT & ACCOUNTING SRL , care a efectuat verificarea situației financiare anuale, bilanț la data de 31.12.2025, a contului de profit și pierdere, date informative la data de 31.12.2025 și anexele întocmite pentru anul 2024 conform cu standardele Internaționale de audit financiar

adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din Romania / ISA si Ordinul 1802/30.12.2014 emis de Ministerul Finantelor Publice din Romania / Standardele Internaționale de Raportare Financiară, incluzând

Standardele Internaționale de Contabilitate si Interpretările emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate ("IFRS") cu modificările si completările la zi.

- Comitetul a analizat Raportul de Audit Extern și a discutat cu auditorii ariile semnificative de risc identificate de aceștia în faza preliminară.
- La finalizarea misiunii, s-a analizat *Scrisoarea către Conducere și Raportul Auditorului Independent*. Comitetul a luat act de exprimarea unei **opinii fără rezerve** asupra situațiilor financiare aferente anului 2025, ceea ce confirmă că bilanțul oferă o imagine fidelă și corectă în toate aspectele semnificative.
- S-a confirmat, de asemenea, că auditorul extern și-a menținut independența pe tot parcursul misiunii și nu a prestat servicii conexe de natură să îi afecteze obiectivitatea.
- La baza întocmirii bilanțului au stat datele din balanța de verificare a conturilor sintetice încheiată la data de 31.12.2025, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

## 9. Gestionare riscuri.

- Prezentul raport a fost elaborat în conformitate cu prevederile **Ordinului Secretariatului General al Guvernului (OSGG) nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- Managementul Servicii Publice SA Tulcea recunoaște că gestionarea riscurilor specifice serviciilor publice de salubritate (colectare, transport, depozitare și dezapezire) cât și întreținere spații verzi este esențială pentru asigurarea continuității activității, protecția mediului și performanța financiară.
- Comitetul de gestionare a riscurilor a fost constituit și funcționează în cadrul Societății Servicii Publice SA Tulcea în baza prevederilor legale din următoarele acte normative în vigoare:
  - art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
  - art. 140<sup>2</sup> din Legea nr. 31/1990 a societăților.
- În conformitate cu actul constitutiv al societății și art. 34 alin (2<sup>1</sup>) din Ordonanța de urgență 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice atribuțiile comitetului de gestionare a riscurilor sunt următoarele:
  - asigură concordanța activităților de control cu riscurile generate de activitățile și procesele care fac obiectul controlului;
  - identifică, analizează, evaluează, monitorizează și raportează riscurile identificate, planul de măsuri de atenuare sau anticipare a acestora, alte măsuri luate de conducerea executivă;
  - este responsabil cu măsurarea solvabilității întreprinderii publice, prin raportare la atribuțiile și obligațiile uzuale ale acesteia;
  - informează sau, după caz, face propuneri consiliului de administrație, respectiv consiliului de supraveghere.
- Urmare analizării registrului riscurilor pe fiecare compartiment în parte, Comitetul de audit și gestionare riscuri prezintă analiza completă a riscurilor cu nivel critic /ridicat pentru societatea Servicii Publice SA Tulcea :

## Matricea Extinsă a Riscurilor Specifice (Integrat Complet)

Tip Risc	Sursa Risc / Descriere	Nivel Impact	Măsurile de Atenuare Implementate
<b>Financiar / Cash-flow</b>	Întârzieri la plata facturilor de către UAT, forțând utilizarea la maximum a liniei de credit.	<b>Critic</b>	Prioritizarea plăților către finanțatori (bănci/leasing); corelarea fluxului cu execuția bugetară UAT.
<b>Tehnologic / Uzură</b>	Îmbătrânirea parțială a parcului auto propriu (costuri mari cu piesele de schimb și reparații).	<b>Ridicat</b>	Program de mentenanță preventivă; alocarea utilajelor noi pe rutele cele mai grele.
<b>Piață / Finanțare</b>	Creșterea indicilor bancari (ROBOR) și fluctuațiile care ar putea scumpi linia de credit și leasingurile active.	<b>Ridicat</b>	Monitorizare trimestrială a gradului de îndatorare; optimizarea cash-flow-ului pentru rambursări rapide.
<b>Reglementare / Tarife</b>	Blocarea sau întârzierea indexării tarifelor de către Consiliul Local (motive sociale).	<b>Critic</b>	Includerea ratelor de leasing, a dobânzilor și a amortizării în fișele de fundamentare transmise către UAT Tulcea
<b>Investiții / Capital</b>	Lipsa capitalului propriu pentru înnoirea flotei din cauza absenței fondurilor europene nerambursabile.	<b>Ridicat</b>	Solicitarea unei infuzii de capital de la UAT /achiziții directe de către UAT și reducerea gradului de îndatorare.
<b>Mediu &amp; Conformare</b>	Sanctiuni de la Garda de Mediu pentru gestionare neconformă sau trasabilitate deșeuri.	<b>Critic</b>	Monitorizare GPS strictă pe autospeciale; audit de mediu intern și reînnoirea tuturor autorizațiilor integrate.
<b>Sănătate și Securitate (SSM)</b>	Accidente de muncă la manipularea deșeurilor, substanțelor sau utilajelor vechi în teren.	<b>Ridicat</b>	Echipare completă cu echipament PPE, instruire riguroase periodice și contractarea unui serviciu SSM extern.
<b>Juridic / Audit</b>	Sanctiuni de la Curtea de Conturi sau ANRSC privind procedurile de achiziții publice.	<b>Ridicat</b>	Audit intern periodic; derularea complet transparentă a tuturor achizițiilor de piese și servicii prin SEAP.
<b>Resursă Umană</b>	Limitări salariale bugetare specifice capitalului public versus deficitul de șoferi și mecanici din privat.	<b>Mediu</b>	Acordarea de facilități non-salariale legale (tichete, sporuri de toxicitate) și optimizarea organigramei.
<b>Operațional (Meteo)</b>	Fenomene meteo extreme (secetă prelungită sau îngheț) care blochează activitatea din teren.	<b>Mediu</b>	Adaptarea flexibilă a programului de lucru și reorganizarea echipelor de intervenție la spații verzi.

## 10. Indicatori de Patrimoniu și Guvernanță (OUG 109/2011)

- **Securizarea Finanțării:** Linia de credit și contractele de leasing sunt garantate prin cesiunea contractului de prestări servicii cu UAT și prin polițe CASCO integrale pentru utilajele noi.
- **Managementul Flotei:** Investițiile prin leasing din ultimii ani au redus media de vârstă a parcului critic, însă utilajele vechi din proprietate rămân o sursă constantă de costuri operaționale.
- **KPI Management:** Indicatorii de performanță ai directorilor sunt monitorizați trimestrial și sunt corelați direct cu rata de disponibilitate a flotei auto și încadrarea în bugetul de cheltuieli financiare.

## 11. Concluzii și Recomandări către AGA

- În urma desfașurării activităților de monitorizare și supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, a activității de control financiar, de audit intern și extern, activități ce influențează procesul de raportare financiară, rezultă faptul că se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea optimă și eficientă a acestora.
- Deținerea unui parcurs mixt de utilaje asigură continuitatea optimă a serviciului public de salubritate și întreținere a spațiilor verzi. Pentru menținerea acestui standard ridicat de performanță și pentru sprijinirea echipei manageriale în gestionarea presiunii pe costuri, CA propune AGA analizarea partenerială a următoarelor măsuri de sprijin:
  - **Sincronizarea fluxurilor de numerar:** Optimizarea ritmului de decontare a facturilor pentru serviciile prestate, cu scopul de a asigura o predictibilitate sporită în relația cu societățile de leasing și partenerii bancari.
  - **Dezvoltarea sustenabilă a patrimoniului:** Evaluarea posibilității unei infuzii treptate de capital din partea acționarului majoritar (UAT) în viitoarele exerciții bugetare. Această măsură strategică va permite înnoirea parcului auto cu costuri financiare minime și va consolida independența economică a societății pe termen lung.

### Comitetul de audit și gestionare riscuri din cadrul

#### Societății Servicii Publice SA Tulcea

Președinte : Mihai Veronica

Membri : Micu Camelia Doina

Udrea Iacob Aurelian

