



TERMO PLOIEȘTI S.R.L.
Str. Vlad Tepeș, nr. 37, Ploiești, Prahova
RC: J2022002749293; CUI: RO46877331
Sediu secundar: str. Trandafirilor, nr. 89
Brazii de Sus, com. Brazi, Prahova
Nr. intrare/ieșire: 25005894

29/MAI 2025

TERMO PLOIEȘTI S.R.L.

Sediu social: Ploiești, str. Vlad Tepeș, nr.37, Prahova

Sediul secundar: Brazii de Sus, str. Trandafirilor, nr. 89

CP 107084, com. Brazi, Prahova

Tel: (+40) 244 52 03 12; Fax: (+40) 244 52 57 67

RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT
din cadrul
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
TERMO PLOIEȘTI S.R.L.
2024

1. Considerații generale asupra activității SC TERMO Ploiești S.R.L.

Societatea TERMO PLOIEȘTI S.R.L., cu sediul social în Municipiul Ploiești, str. Vlad Țepeș, nr. 37, jud. Prahova, J29/2749/21.09.2022, CUI RO 46877331, cu sediu secundar în str. Trandafirilor, nr. 89, Brazii de Sus, comuna Brazi, jud. Prahova, desfășoară o activitate economică de utilitate publică privind furnizarea energiei termice către populație, instituții publice și operatori economici din Municipiul Ploiești.

Societatea TERMO PLOIEȘTI SRL este o societatea cu răspundere limitată, persoană juridică cu capital public, înregistrată în România, care asigură producerea, transportul, distribuirea și furnizarea energiei termice în sistem centralizat, în condițiile reglementărilor în vigoare, ca serviciu de interes public general și în concordanță cu atribuțiile stabilite de către Municipiul Ploiești, prin Consiliul Local al Municipiului Ploiești, care exercită, în calitate de autoritate publică tutelară, calitatea de asociat unic al întreprinderii publice.

Potrivit art. 27 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, autoritatea tutelară este Municipiul Ploiești, autoritate exercitată prin reprezentanții desemnați prin Hotărâri ale Consiliului Local Ploiești - organ deliberativ al Municipiului Ploiești, conform O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

Obiectul de activitate al TERMO PLOIEȘTI SRL este prevăzut în Actul constitutiv, obiectul de activitate principal fiind Furnizarea de abur și aer condiționat – cod CAEN 3530.

În calitate de operator economic public cu capital integral de stat, activitatea comercială a societății este reglementată de Legea societăților comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 51/2006 privind furnizarea energiei termice și raporturile cu utilizatorii și consumatorii - furnizare rezultată din Regulamentul de alimentare cu energie termică aprobate prin H.C.L. Ploiești nr. 458/22.09.2023, contractul de delegare propriu-zis și contractele de furnizare a energiei termice încheiate cu utilizatorii, așa cum aceștia sunt definiți de Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/08.03.2006, republicată.

Potrivit Actului Constitutiv, administrarea societății, raportat la art. 28 alin. (6) și art. 35 alin. (3) din O.U.G. 109/2011, se realizează de către un Consiliu de Administrație format din 5 (cinci) membri, cu majoritate de administratori neexecutivi, condus de către un Președinte care nu poate fi și Director General al societății.

2. Scurt istoric al conducerii TERMO PLOIEȘTI S.R.L.

Societatea TERMO PLOIESTI SRL este o societate înființată în anul 2022, în baza Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Ploiesti nr.359/25.08.2022 privind aprobarea înființării unei societati cu raspundere limitata, având ca asociat unic Municipiul Ploiesti, cu scopul desfasurarii activităților specifice Serviciului public de alimentare cu energie termica în sistem centralizat în municipiul Ploiești, modificată și completată prin numeroase alte Hotărâri ale Consiliului Local al Municipiului Ploiești.

În anul 2024 conducerea întreprinderii publice a fost asigurată, în baza unor contracte de mandat, de următoarele persoane:

Adunarea Generală a Asociaților :

Nr. crt.	Nume, prenume	Funcția	Număr contract de mandat	Durata de mandat aferentă anului 2024
1.	Marcu Valentin	Membru AGA	nr. 10518/12.06.2023	01.01.2024 – 27.11.2024
2.	Tudor Aurelian Dumitru	Membru AGA	nr. 22312/10.10.202 nr. 10517/12.06.2023	01.01.2024 – 27.11.2024 28.11.2024 – 31.12.2024
3.	Vâscan Robert Ionuț	Membru AGA	nr. 21563/03.12.2024	28.11.2024 – 31.12.2024

Consiliul de Administrație:

Nr. crt.	Nume, prenume	Funcția	Număr contract de mandat	Durata de mandat aferentă anului 2024
1	Vârlan Alexandru	Administrator	nr.7128/06.07.2023	30.01.2024-31.12.2024
2	Vlad Costel-Catalin	Administrator	nr.7125/06.07.2023	30.01.2024-31.12.2024
3	Sori Daniel-Gheorghe	Administrator	nr.7127/06.07.2023	30.01.2024-31.12.2024
4	Vane Alexandru-Florin	Administrator	nr.7124/06.07.2023	30.01.2024-31.12.2024
5	Tache Ion Octavian	Administrator	nr.7126/06.07.2023	30.01.2024-31.12.2024

Directorii executivi:

Nr. crt.	Nume, prenume	Funcția	Număr contract de mandat	Durata de mandat aferentă anului 2024
1.	Becheanu Mihai-Bogdan	Director General	nr.13652/27.12.2023	01.01.2024-31.12.2024
2.	Ion Maria Argentina	Director Economic	nr.13653/27.12.2023	01.01.2024-31.12.2024

3. Atribuții și responsabilități ale comitetului de Audit

La nivelul Termo Ploiești, Comitetul de Audit a fost numit prin Deciziile nr. 19/26.07.2023 și nr. 46/26.04.2024 ale Consiliului de Administrație.

Componența Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administrație de la Termo Ploiești S.R.L., pentru perioada 01.01.2024 – 31.12.2024, potrivit deciziilor menționate mai sus, este următoarea:

- Domnul Vârlan Alexandru;
- Domnul Tache Ion-Octavia;
- Domnul Sorî Daniel-Gheorghe.

Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al întreprinderii publice Termo Ploiești S.R.L. a fost constituit și funcționează în cadrul societății în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, modificată și completată;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 31/1990 legea societăților comerciale, modificată și completată.

În conformitate cu dispozițiile art. 34 alin. (1) din O.U.G. nr. 109/2011, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, modificată și completată, în cadrul Consiliului de Administrație se constituie, printre alte comitete, comitetul de audit.

Raportul anual are la bază planul de Administrare al Termo Ploiești S.R.L. pentru perioada 2023-2027, aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Asociaților nr. 14 din 02 octombrie 2023.

Comitetul de Audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin legat de reglementările menționate, în anul 2024 a îndeplinit atribuțiile prevăzute la art. 65 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Fără a aduce atingere responsabilității membrilor Consiliului de Administrație, conducerii ori a altor membri care sunt numiți de Adunarea Generală a Asociaților din cadrul societății, comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții:

- a) informează membrii Consiliului de Administrație cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;
- b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea 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 și 29 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;

f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă Adunării Generale a Asociaților 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.

Având în vedere cerințele legale prin care se stabilește faptul că, cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective, s-a stabilit ca din acest comitet să facă parte domnul Alexandru Vârlan, licențiat în contabilitate și informatică de gestiune și masterand în Managementul operațiunilor economice, turistice și administrative și a făcut parte din Comitetul de Audit al altei întreprinderi publice din Municipiul Ploiești o perioadă de timp ce depășește 3 ani.

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

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de Audit din cadrul întreprinderii publice Termo Ploiești S.R.L. în cursul anului 2024. 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 anuale ale societății.

Documentele care au stat la baza elaborării prezentului raport de activitate sunt:

- ✓ Raportul de audit de conformitate privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale la S.C. Termo Ploiești SRL ce a avut ca perioadă de verificare 01.10.2022 – 30.11.2024.
- ✓ documente referitoare la exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății;
- ✓ prezentările periodice ale conducerii executive privind situația fluxului de numerar al societății;

- ✓ informările privind situația datoriilor înregistrate de societate în relația cu colaboratorii/partenerii de afaceri;
- ✓ informările privind situația creanțelor pe care le au clienții societății față de aceasta;
- ✓ informările privind încasarea subvenției pe care Primăria Municipiului Ploiești a datorat-o/o datorează întreprinderii publice;
- ✓ situația creditelor contractate de societate și rambursarea acestora;
- ✓ operațiunile de plăți și încasări prin virament bancar sau numerar efectuate de către Termo Ploiești S.R.L. sau în conturile bancare ale acesteia.

Documentele/informările mai sus enumerate au fost prezentate de către conducerea executivă în cadrul ședințelor Consiliului de Administrație, fiind analizate de către Comitetul de Audit în cadrul acestor ședințe.

În perioada de activitate a prezentului Comitet de Audit s-au constatat, printre altele, următoarele neconformități:

1. Așa cum și auditorii Camerei de Conturi Prahova au observat, societatea Termo Ploiești SRL a plătit în anul 2024 suma de 1.233.840 lei, reprezentând contravaloarea unui număr de 4.497 certificate aferente emisiilor de dioxid de carbon generate în cursul anului 2022. Cele 4.497 certificate, precum și penalitățile datorate de neachiziționarea acestora, în sumă de 2.685.708 lei au fost transcrise în Decizia de impunere nr. 71/11.05.2023 emisă de Administrația Fondului pentru Mediu, care a fost anulată de Tribunalul Prahova prin Sentința nr. 1351/15.11.2024, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Ploiești nr. 111/11.02.2025.

Comitetul de Audit constată că plata celor 4.497 de certificate EUA a fost efectuată pentru ca societatea să beneficieze de alocarea unui număr de circa 22.000 de certificate EUA cu titlu gratuit în anul 2024, iar dosarul de instanță prin care s-a solicitat anularea Decizie de impunere nr. 71/11.05.2023 și-a urmat cursul firesc și s-a finalizat prin anularea acestei decizii. Conducerea executivă a decis să verifice situația certificatelor CO₂ și concordanța cu declarațiile transmise Administrației Fondului pentru Mediu. După ce verificările vor fi efectuate se va proceda la regularizarea sumei plătite în plus de 1.233.840 lei, cu alte obligații către Administrația Fondului pentru Mediu.

2. În balanța de verificare întocmită la data de 30 noiembrie 2024, în soldul contabil 461 denumit Debitori diverși nu au fost prezentate corect datele pe fiecare persoană fizică și juridică. În urma discuțiilor purtate de către membrii Comitetului de Audit cu conducerea executivă, în anul 2025 ulterior raportului de audit de conformitate, s-au efectuat corecțiile conform recomandărilor auditorilor.

3. Entitatea a înregistrat restanțe la plata creditului nr. 29-APH/06.11.2023 contractat de la Exim Banca Românească SA, în valoare totală de 82.690.118 lei, din care 80.000,000 lei reprezintă suma împrumutată, iar 2.690.118 lei reprezintă dobânzi aferente, conform graficului de rambursare. Pentru nerespectarea termenelor de plată prevăzute în graficul de rambursare, în cursul anului 2024 au fost achitate dobânzi penalizatoare în sumă totală de 889.491 lei.

Comitetul de Audit a constatat că achitarea cu întârziere a ratelor aferente contractului de credit a fost generată și de încasarea cu dificultate a facturilor emise celui mai mare client, respectiv Primăriei Municipiului Ploiești. Totodată, situația precară a echipamentelor utilizate a dus la cheltuieli urgente pentru reparații și mentenanțe fără de care sistemul de termoficare ar fi fost indisponibil perioade lungi de timp fiind încălcate astfel obligațiile legale ale operatorului. Acestea sunt doar două dintre cauzele constatate, conducerea executivă urmând să analizeze și să identifice toate cauzele și împrejurările care au determinat nerambursarea creditului la termenele scadente și plata dobânzilor penalizatoare și se vor căuta soluții de eficientizare a activității pentru realizarea resurselor financiare necesare.

4. Urmare verificărilor efectuate, Comitetul de Audit a constatat că, într-un contract de furnizare energie electrică nu au fost calculate, conform clauzelor contractuale, și înregistrate în evidența contabilă a societății penalități de întârziere conform prevederilor contractuale. Cauza care a determinat producerea neconformității este neurmărirea și neaplicarea clauzelor contractuale referitoare la perceperea de penalități clienților care înregistrează întârzieri la plata facturilor. Comitetul de Audit recomandă conducerii executive să dispună măsuri de verificare a tuturor contractelor și, în cazul în care se identifică și alte situații similare, să aibă în vedere efectuarea înregistrărilor în evidențele contabile și încasarea penalităților de întârziere calculate.

5. Curtea de Conturi a mai constatat că nu au fost respectate prevederile contractelor de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu energie termică nr. 19723/11.10.2022 și nr.20322/22.09.2023 referitoare la termenul de plată a redevenței datorate de societate către Municipiul Ploiești, respectiv 25 ianuarie a anului curent pentru redevența aferentă anului precedent fapt pentru care în timpul misiunii de audit de conformitate au fost calculate penalități de întârziere în sumă totală 208.512 lei (0,1%/zi de întârziere din valoarea redevenței neachitate, conform clauzelor contractuale).

Conducerea Termo Ploiești SRL consideră că nu datorează aceste penalități de întârziere întrucât, în mod repetat, a solicitat compensarea datoriilor părților, acestea fiind certe, lichide și exigibile, însă Primăria Municipiului Ploiești nu a fost de acord cu solicitarea societății, motiv pentru care aceste penalități de întârziere fac obiectul dosarului de instanță nr. 2040/105/2024.

Față de această constatare, Comitetul de Audit apreciază că înregistrarea penalităților calculate pentru întârzierea la plată a redevenței ar trebui să se efectueze numai după finalizarea dosarului de instanță nr. 2040/105/2024 și doar în funcție de soluția dată în acesta.

6. S-a constatat că la nivelul societății nu s-a organizat controlul financiar preventiv propriu conform dispozițiilor OG 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv. Această neconformitate a condus la multe dintre abaterile constatate de auditorii Camerei de Conturi Prahova. Pentru a se preîntâmpina apariția unor situații similare, Comitetul de Audit solicită imperativ conducerii executive să facă demersurile necesare în vederea respectării OG 119/1999.

Prin Hotărârea nr. 10 din 24 august 2023 Adunarea Generală a Asociaților a numit auditorul financiar extern, respectiv pe S.C. Premier Soft Audit S.R.L. ce are ca obligație auditarea situațiilor financiare ale societății pentru anii financiari 2023-2025;

Prin notele interne s-a stabilit circuitul intern privind semnarea și avizarea facturilor de servicii. Potrivit acestor note interne, în anul 2024 circuitul intern privind semnarea facturilor primite de la furnizorii de servicii a fost următorul:

- Toate facturile emise de prestatori pe numele și la dispoziția Termo Ploiești S.R.L. vor fi înregistrate la registratura Brazi, unde fiecărui document i s-a alocat un număr de intrare;
- Facturile, purtând în anexă documente justificative, au fost transmise fizic responsabilului de contract de către Registratura generală, iar o fotocopie a acestora s-a transmis și la Departamentul Contabilitate pentru a se evidenția și urmărirea fluxului;
- Responsabilul de contract a aplicat viza de "confirmare a prestației", fiind menționat și numele în clar și numărul contractului pentru a fi aplicată viza CFP;
- Viza "bun de plată" a fost aplicată pe documentele astfel conformate de către Directorul General Adjunct al societății sau persoana căreia i-au fost delegate atribuțiile acestui post;
- Facturile vizate conform celor de mai sus au fost transmise Departamentului Contabilitate unde au fost verificate din punct de vedere al corectitudinii întocmirii elementelor (date de identificare prestator, sediul social, valoarea prestației, data scadență, număr contract etc);
- Ulterior tuturor verificărilor și obținerii tuturor vizelor enumerate anterior, Departamentul Contabilitate a pus la dispoziția Departamentului Financiar documentația completă în vederea efectuării plății în termenul de scadență.

1. 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 semnificativ asupra procesului de raportare financiară, pentru perioada în care ne-am desfășurat activitatea în cadrul Comitetului de Audit, se poate concluziona că în cadrul întreprinderii publice Termo Ploiești S.R.L. sistemul de control intern nu a fost destul de eficient și nu a fost capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de societate, chiar dacă atât conducerea executivă, cât și personalul manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora, preocupare ce a fost afectată/influențată de incertitudinile financiare.

În anul 2024 nu au fost identificate principalele riscuri care pot afecta entitatea în realizarea obiectivelor ei, nu a existat completat un registru al riscurilor, nu au fost desemnate persoane responsabile cu gestionarea riscurilor, personalul entității nu a fost instruit pe teme privind conceptele

de management al riscurilor si nu au fost organizate întâlniri regulate în scopul evaluării, prioritizării și discutării riscurilor organizaționale.

Precizăm faptul că, la data emiterii prezentului raport, pentru îmbunătățirea activității, conducerea executivă a luat deja următoarele măsuri:

- Prin Decizia nr. 122 din 31.12.2024 s-a stabilit modul de organizare a controlului financiar preventiv în conformitate cu dispozițiile OG nr. 119/1999;
- Prin Decizia nr. 24 din 12.03.2025 s-a numit Comisia de Monitorizare ce are ca atribuții monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

După cum se poate observa, conducerea Termo Ploiești SRL a demarat implementarea unui sistem de control intern managerial consolidat care să asigure într-o mare măsură atingerea obiectivelor specifice ale societății, cât și pe cele legate de raportarea financiară.

Auditul extern, statutar independent, asupra situațiilor financiare ale întreprinderii publice 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 este exprimată cu rezerve și a fost aceea că situațiile financiare ale Termo Ploiești S.R.L. oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.

Rezervele exprimate de către auditorul Premier Soft Audit S.R.L. sunt prevăzute în raportul de audit întocmit pentru situațiile financiare aferente anului 2024.

COMITET DE AUDIT

VÂRLAN ALEXANDRU

TACHE ION-OCTAVIAN

SORI DANIEL-GHEORGHE

Raport pentru anul 2024
Comitet de Audit