
*Raportul comitetului de audit constituit la nivelul Consiliului de
Administrație al Confort Urban SRL privind raportare financiar contabilă
la 31 Decembrie 2025*

I-Obiectul raportului

Prezentul raport este elaborat Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administrație al societății Confort Urban SRL în conformitate cu prevederile O.U.G.109/2011 și Legii 162/2017 și este destinat Consiliului de Administrație și asociatului unic al societății respectiv Municipiul Constanța și reprezintă o obligație de raportare izvorâtă din guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

II.Cadrul instituțional-Componenta Comitetului de Audit

În cadrul societății Confort Urban SRL, societate administrată în sistem unitar, comitetul de audit a fost constituit prin Decizia 315 din 11 mai 2023 emisă de consiliul de administrație, comitetul având următoarele componente:

Dna Mihaela Zarcu -Presedinte și auditor financiar autorizat ASPAAS

Dl Alexandru Marius Timofte-Membru

Dl Horia Marius Căliminte-Membru

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.343 din 23.10.2024, art.8 a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al Comitetului de Audit.

Numirea administratorilor a fost făcută pentru o perioadă de 4 ani în Hotărârea Consiliului Local Municipal Constanța Nr.184/27.04.2023 și are în componență 4 administratori executivi respectiv Dna Zarcu Mihaela-membru, Dl Damian Ionel-președinte, Dl Timofte Alexandru Marius-membru, Dl Căliminte Horia Marius-membru și un administrator executiv Dl Hira Stere ce ocupă și funcția de director general începând cu data de 21.12.2023 pentru o perioadă de 4 ani în baza numirii prin Decizia 329/21.12.2023 .Activitatea financiar-contabilă este condusă de dna Mărăgărit Brîndușa Mădălina ce ocupă funcția de director economic pentru o perioadă de 4 ani începând cu data de 16.02.2024 în baza numirii prin Decizia 332/16.02.2024.

Comitetul de audit legal constituit, în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin legat de reglementările din Legea 162/2017 și din O.U.G 109/2011, și-a canalizat preocupările spre următoarele obiective:

- informarea administratorului/administratorilor entității sau a membrilor Consiliului de Administrație/supraveghere ai entității auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar și explicarea modului în care auditul statutar a contribuit la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

- monitorizarea procesului de raportare financiară și transmiterea de recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;
- monitorizarea eficacității sistemelor de control intern și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, în condiții de respectare a independenței Comitetului de audit;
- monitorizarea auditului 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;
- evaluarea și monitorizarea independenței auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28 și 29 din Legea nr. 162/2017 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;
- răspunderea față de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandări către Adunarea generală a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere privind 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.

III. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit

Urmare monitorizării eficacității sistemelor de control, comitetul de audit a constatat că acestea sunt structurate astfel:

➤ Audit financiar extern

Prin Hotărârea nr. 164/30.05.2025, Consiliu Local al Municipiului Constanța a numit auditorul financiar statutar al Confort Urban SRL societatea Baker Tilly Klitou ans Partners SRL în vederea auditării anului financiar 2024, 2025 și 2026.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, comitetul de audit a constatat în ceea ce privește auditul statutar următoarele:

Procesul de raportare financiară s-a desfășurat în mod corespunzător, cu respectarea legislației în vigoare privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale. Managementul a avut responsabilitatea primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare, incluzând sistemul de control intern. În îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere, Comitetul de Audit a verificat declarațiile financiare din raportul anual împreună cu managementul. Auditorul a efectuat misiunea conform Standardelor Internaționale de Audit, a respectat cerințele etice, a planificat și realizat auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare oferă o imagine fidelă. În acest sens a parcurs și Raportul extins către Comitetul

de Audit elaborat de auditor.

Auditorul extern a formulat opinie cu rezerve :

- cu efect asupra gradului de comparabilitate a soldurilor inițiale contul de imobilizări de natura construcțiilor (reevaluare pentru stabilirea valorii contabile), a construcțiilor -clădirilor preluate în urma procedurii de fuziune prin absorbție derulată în anul 2024(dreptul de proprietate) , valorile aferente derecunoașterii unei datorii către un furnizor;

- cu impact rezultat din activitatea societății din anul 2025 baza opiniei cu rezerve formulată de auditor vizează aspecte legate de litigiile în care este implicată societatea cu impact provenit din litigiile preluate în urma fuziunii din anul 2024, derecunoașterea pe seama exercițiului valorilor înregistrate pe seama contului de imobilizări corporale în curs preluate prin fuziunea din anul 2024, contractele de asociere în participațiune preluate în anul 2024 precum și diferența de redevență datorată pentru anul 2024 recalculată în anul 2025.

În urma verificărilor și monitorizărilor efectuate, comitetul de audit a constatat îndeplinirea cerinței privind independența auditorului financiar extern în conformitate cu art. 21-25, 28 și 29 din Legea nr. 162/2017 și cu art. 6 din Regulamentul(UE) nr. 537/2014.

Situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2025 au fost aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație nr.370/18.05.2026 și prin HCLM 175 din 30.06.2026, ulterior fiind depuse și pe pe site-ul Ministerului de Finanțe-ANAF.

Comitetul de audit a fost informat pe tot parcursul procesului de auditare în ceea ce privește solicitările de documente, selecțiile de date efectuate,propunerile de ajustare formulate.

- **Control financiar preventiv** – acest sistem fiind organizat înconformitate cu prevederile O.G. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare. Toate operațiunile și documentele ce se supun vizei CFP au fost vizate favorabil. neexistând refuzuri de viză în anul 2025.

Pentru anul 2025 responsabilitatea coordonării CFP a revenit d-nei Mărgărit Brîndușa Mădălina, director financiar.Controlul financiar preventiv este exercitat de persoanele numite prin HCLM 126/30.04.2025 ce a modificat HCLM 380/2022 respectiv Dna Roadideal Dana, Dna Enache Elena și înlocuitor dna Antofe Daniela în perioada în care cele 2 persoane aminte anterior se află simultan în concediu de odihnă, concediu medical, concediu de formare profesională etc;.

Societatea are elaborate norme de CFP și tabel cu operațiunile și documentele supuse CFP.

- **Audit intern**

Prin HCLM 289/18.12.2014 s-a dispus ca pentru societatea Confort Urban SRL activitatea de audit intern să se desfășoare prin intermediul compartimentului de audit public intern din cadrul Primăriei municipiului Constanța;

- **Control financiar de gestiune**

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată în cadrul societății în baza prevederilor O.U.G 94/2011 aprobată prin Legea 107/04.07.2012 și H.G nr.1151/27.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, fiind numită prin Dispoziția directorului general nr.16/27.01.2023 să exercite această activitate dna Laura Ema Nicolae.

Astfel pe parcursul anului 2025 au fost derulate activități în conformitate cu programul anual de activitate nr.2749/17.02.2025 aprobat de directorul general prin care au fost nominalizate gestiunile și activitățile în cadrul cărora se desfășoară misiuni de verificare, perioada supusă controlului precum și cea pentru efectuarea verificărilor.

Selectarea misiunilor/temelor/gestiunilor pentru verificare a fost făcută luând în considerare următoarele elemente:

- evaluarea riscului asociat diferitelor structuri, activități, gestiuni;
- respectarea periodicității în verificare
- recomandările formulate de către autoritățile de control sau de conducerea societății.

➤ **Sistemul de control intern managerial**

Sistemul este implementat, la nivelul societății fiind constituită comisia de monitorizare responsabilă cu implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial. Astfel în urma verificărilor pentru fiecare standard au fost constatate următoarele:

Standardul 1-Etică și integritate- implementat

- a) la nivelul societății există numit un consilier de etică, a fost elaborat și aprobat codul de etică al societății ,acesta fiind postat pe site-ul Confort Urban SRL
- b) prevederile codului de etică au fost luate la cunoștință de toți salariații.
- c) a fost elaborată și aprobată procedura de sistem 3.4 privind semnalarea neregularităților
- d) la nivelul societății a fost constituită și funcționează comisia de disciplină

Standardul 2-Atribuții, funcții ,sarcini-parțial implementat

- a) a fost elaborată procedura de sistem 3.5 privind inventarierea funcțiilor sensibile
- b) a fost elaborat registrul cu salariații care ocupă funcții sensibile
- c) a fost elaborat planul pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile
- d) a fost elaborat inventarul funcțiilor sensibile
- e) Regulamentul de organizare și funcționare și Regulamentul de ordine interioară sunt în curs de actualizare

Standardul 3-Competență și performanță-implementat

- a) a fost elaborată procedura de sistem 3.1 privind evaluarea performanțelor profesionale ale salariaților și procedura de sistem 3.2 privind formarea și perfecționarea personalului

- b) a fost efectuată evaluarea anuală a salariaților

Standardul 3-Structura organizatorică- parțial implementat

- a) în cadrul societății există organigramă și stat de funcții aprobat de Consiliul de Administrație
- b) există plan de administrare aprobat pentru Consiliul de Administrație și plan de management pentru directorat
- c) la fiecare semestru Consiliul de administrație întocmește raport de activitate pe care îl prezintă și supune aprobării Consiliului Local al municipiului Constanța
- d) directoratul prezintă trimestrial Consiliului situația execuției bugetului de venituri și cheltuieli și semestrial prezintă raport de activitate

Standardul 5-Obiective-implementat

- a) la nivelul societății există aprobate planuri de administrare/management pentru conducerea societății
- b) au fost completate fișele de planificare a obiectivelor de către fiecare compartiment

Standardul 6-Planificare-implementat

- a) la nivelul societății este elaborat planul anual de lucrări, planul anual al achizițiilor publice, lista anuală a investițiilor în vederea re tehnologizării societății, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli

Standardul 7-Monitorizarea performanțelor-parțial implementat

- a) există procedura de sistem privind monitorizarea performanțelor
- b) semestrial raportul de activitate al Consiliului de Administrație este aprobat prin hotărâre de Consiliu Local
- c) semestrial raportul de activitate al directoratului este aprobat de Consiliul de Administrație .

Standardul 8-Managementul riscului-parțial implementat

- a) există procedura de sistem privind managementul riscului
- b) există registrul de riscuri pe compartimente, urmează a fi elaborat registrul de riscuri la nivelul entității

Standardul 9-Proceduri-parțial implementat

- a) este în curs de realizare procedura de sistem privind elaborarea procedurilor și inventarul activităților procedurale
- b) la nivelul societății au fost elaborate o serie de proceduri operaționale și de sistem ,respectiv PO-9.1 privind încheierea, modificarea și încetarea raporturilor de muncă, PO-9.2 privind efectuarea și evidența concediilor de odihnă, PO-9.3 privind întocmirea pontajului, PO-9.4 privind circuitul documentelor aferente biroului resurse umane, PO-9.5 privind inventarierea patrimoniului, PO-9.6 privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar, PO-9.7 privind dezmembrarea și valorificarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar scoase din uz

Standardul 10-Supravegherea

- a) există aprobat plan de management/administrare pentru conducerea societății
- b) sunt în curs de realizare instrucțiuni și procedee specifice pentru realizarea sarcinilor

Standardul 11-Continuarea activității

- a) a fost întocmit inventarul situațiilor generatoare de discontinuitate a activității
- b) a fost întocmit Planul de continuare a activității

Standardul 12-Informarea și comunicarea

- a) a fost stabilit și aprobat inventarul documentelor și fluxurile de informații care intră și ies la nivel de compartimente și entitate;
- b) a fost elaborată procedură de sistem privind managementul documentelor și procedură privind accesul liber la informații de interes public și circuitul solicitărilor în cadrul entității
- c) a fost organizată și se gestionează o pagină web a entității

Standardul 13-Gestionarea documentelor

- a) există la nivelul societății aprobată procedură de sistem pentru primirea, expedierea, înregistrarea și arhivarea corespondenței;
- b) au fost stabilite reglementări interne privind accesul la documente clasificate și gestionarea acestora;

Standardul 14-Raportarea contabilă-

- a) situațiile financiare anuale sunt întocmite, auditate și aprobate conform cerințelor legale fiind depuse în termenul legal la autoritățile de administrare fiscală
- a) la nivelul societății este organizată activitatea de control financiar preventiv propriu

Standardul 15- Evaluarea S.C.I.M

- a) la nivelul societății funcționează comisia de monitorizare și implementare SCIM, este elaborat planul anual de dezvoltare
- b) anual sunt completate și transmise entității ierarhic superioare situația sintetică a rezultatelor autoevaluării, raportul anual privind implementarea SCIM, situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării SCIM

Standardul 16-Audit intern

-prin hotărâre de consiliul local al municipiului Constanța nr.289/18.12.2014 a fost aprobată organizarea activității de audit intern la nivelul Confort Urban SRL prin compartimentul de audit public intern organizat la nivelul Primăriei municipiului Constanța.

IV. Concluzii

Din analiza efectuată membrii Comitetului de Audit nu au constatat erori și/sau abateri de natură să afecteze poziția și performanța financiară a societății Confort Urban SRL .

De asemenea, comitetul de audit a constatat existența procedurilor pentru organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale. Organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești este conformă cu legislația în vigoare, asigurându-se reflectarea în evidențele sintetice și analitice ale societății a tuturor elementelor patrimoniale

În cadrul societății Confort Urban SRL. evidența contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare, înregistrările fiind efectuate pe bază de documente justificative, fiind respectate principiile și metodele contabilității.

Societatea asigură conducerea, evidența și păstrarea tuturor registrelor obligatorii, cu respectarea modului de completare, păstrare și arhivare.

V. Propuneri

Consiliul de Administrație prin Comitetul de Audit își propune să sporească transparența cu privire la activitatea societății prin implementarea unor reglementări interne în ceea ce privește activitatea de gestionare a riscurilor semnificative.

Pentru anul 2026 se recomandă identificarea/revizuirea/ riscurilor semnificative, ce nu pot fi gestionate prin activitățile de investiții, achiziții și mentenanță, riscuri pentru care trebuie întocmite planuri de măsuri privind monitorizarea și tratarea lor. Vor fi identificate interdependențele, respectiv ce alte entități pot induce riscuri societății Confort Urban SRL.

Comitetul de audit:

Data: 30 Iunie 2026

Dna Mihaela Zarcu-Presedinte

....
S

Dl Alexandru Marius Timofte-Membru....

~

Dl Horia Marius Căliminte-Membru.....

~