

COMITETUL DE AUDIT

Nr. 22. / 26.05.2026

Raportul Anual 2025 al Comitetului de Audit din cadrul AQUASERV S.A. Tulcea

1. PREZENTARE GENERALĂ

1.1. Prezentare succintă a societății

Societatea AQUASERV S.A. Tulcea este un operator regional licențiat în domeniul serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare, deținând, începând cu anul 2019, licența de operare de clasa II, emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice. Această certificare atestă capacitatea tehnică și operațională a societății de a presta servicii la standarde ridicate, pe o arie geografică extinsă.

Activitatea societății se desfășoară în județul Tulcea, acoperind următoarele componente funcționale: captare, tratare, aducțiune, distribuție și înmagazinare apă potabilă și industrială, precum și colectare, epurare și evacuare ape uzate și meteorice.

1.2. Cadru instituțional

Prezentul raport a fost întocmit de către Comitetul de Audit al Consiliului de Administrație al societății AQUASERV S.A., în conformitate cu prevederile legislației naționale aplicabile, respectiv:

- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și actualizată;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Ordinul MFP nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul MFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- Standardele internaționale pentru practica profesională a auditului intern (IIA), în special Standardele 1300, 1310 și 1320;
- Carta auditului intern a societății și ghidurile metodologice publicate de MFP – UCAAPI.

Pentru perioada 01.01.2025 – 28.02.2025, structura Consiliului de Administrație al societății AQUASERV S.A. a fost formată din 7 membri neexecutivi provizorii, conform Hotărârii AGA nr.13/30.12.2024, nefiind finalizată procedura de selecție organizată de autoritatea publică tutelară.

Componența acestuia este următoarea: Vâlcu Stoian, Antonescu Alina, Pascale Rodica, Moraru Anastase, Mihai Veronica, Zamfir Ionel și Bumbac Ionela.

Pentru perioada 01.03.2025 – 31.12.2025, fiind finalizată procedura de selecție, prin Hotărârea AGA nr. 2/11.02.2025 a fost numit pentru o perioadă de 4 ani – până la data de 01.03.2029, Consiliul de Administrație al societății AQUASERV S.A. în următoarea componență: Vâlcu Stoian, Antonescu Alina, Pascale Rodica, Moraru Anastase, Mihai Veronica, Zamfir Ionel și Bumbac Ionela.

2. CONTEXT GENERAL

În conformitate cu prevederile art. 140² din Legea societăților nr.31/1990 actualizată, art. 34 alin. (1), alin. (3) și alin. (4⁴) din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, persoanele juridice de interes public trebuie să aibă un comitet de audit.

Prin Decizia nr.04 din data de 04.03.2025 a Consiliului de Administrație al societății AQUASERV S.A. a fost constituit Comitetul de Audit, având următoarea componență:

- Antonescu Alina – membru neexecutiv
- Pascale Rodica – membru neexecutiv
- Bumbac Ionela – membru neexecutiv

Componența Comitetului de Audit a fost actualizată în cursul exercițiului financiar 2025, după cum urmează:

- Antonescu Alina – membru neexecutiv
- Pascale Rodica – membru neexecutiv
- Mihai Veronica – membru neexecutiv

Atribuțiile Comitetului de audit sunt prevăzute la art. 65 alin. (6) din 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, 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, 31¹, 31² și 31³ 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.”

Activitatea Comitetului se derulează distinct față de cea a auditorului intern, membrii comitetului având responsabilitatea de a interpreta și valida, la un nivel strategic, informațiile furnizate de structurile de control, fără a interfera cu activitățile tehnice de audit.

3. ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ DE COMITETUL DE AUDIT

3.1 Monitorizarea eficienței sistemului de control intern/managerial (SCIM)

Referitor la modul de implementare și funcționare a Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM), Comitetul de Audit a constatat că, în cursul anului 2025, deși responsabilitățile privind monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică revin Comisiei SCIM, aceasta nu și-a exercitat atribuțiile prevăzute de cadrul normativ. Comisia nu a elaborat Programul de dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial, nu a emis rapoarte specifice și nu a desfășurat activitățile de monitorizare aferente.

În consecință, nu au fost transmise către UAT- Municipiul Tulcea documentele obligatorii conform Ordinului nr. 600/2018, respectiv Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării și Raportul asupra sistemului de control intern managerial.

Având în vedere aceste neconformități, Comitetul de Audit apreciază că este necesară revizuirea modului de funcționare a Comisiei SCIM și reluarea în mod efectiv a activităților care îi revin, astfel încât atribuțiile prevăzute de cadrul normativ să fie îndeplinite integral.

Comitetul de Audit subliniază că neîndeplinirea atribuțiilor Comisiei SCIM în anul 2025 a afectat capacitatea societății de a demonstra conformitatea cu standardele prevăzute de Ordinul nr. 600/2018. Pentru anul 2026, se impune adoptarea unor măsuri imediate și concrete, astfel încât activitățile SCIM să fie desfășurate integral, în termenele și condițiile stabilite de cadrul normativ aplicabil.

3.2 Monitorizarea activității de audit intern

La nivelul AQUASERV S.A. structura de audit public intern, înființată cu data de 01.12.2013, este funcțională.

La 31.12.2025, structura de audit public intern avea alocate un număr de 2 de posturi dintre care 1 post ocupat și 1 post vacant.

În cursul anului 2025, Compartimentul de Audit Public Intern și-a desfășurat activitatea în conformitate cu Planul anual de audit public intern aferent anului 2025, aprobat și înregistrat sub nr. 3201/04.12.2024 și ulterior actualizat prin documentul înregistrat sub nr. 1174/28.04.2025, incluzând 5 misiuni de asigurare –de conformitate pentru activități din cadrul societății.

Planificarea misiunilor de audit public intern a avut la bază analiza de risc realizată la nivelul societății, completată de solicitările managementului și de temele de audit transmise de UCAAPI.

În anul 2025 au fost realizate următoarele misiuni de audit de asigurare, derulate în conformitate cu Planul anual de audit public intern și cu normele metodologice aplicabile:

- "Analiza respectării legilor privind monitorizarea calității apei potabile și a apei uzate"- Compartimentul Laboratoare, Calitate, Mediu (CLCM) și Laboratoarele din Centrele Operaționale (Măcin, Isaccea și Sulina - COMIS);
- "Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2025";
- "Verificarea proceselor de colectare și tratare a apelor menajere la stația de epurare" - Centrul Operațional Municipal, Sector Apă Uzată;
- "Revizuirea programului anual de achiziții publice pentru conformitate cu legislația actuală"
- Compartimentul Achiziții;
- "Evaluarea organizării și funcționării activităților de SSM și protecție împotriva incendiilor (PSI)" - Compartimentul Securitatea și Sănătatea în Muncă SSM.

Toate misiunile realizate s-au finalizat prin rapoarte de audit, în care au fost formulate constatări și concluzii privind conformitatea activităților auditate cu prevederile legale, de reglementare și procedurabile aplicabile, precum și recomandări de îmbunătățire destinate consolidării cadrului de control intern.

Rapoartele de audit public intern întocmite pentru activitățile AQUASERV S.A. au fost prezentate Consiliului de Administrație și au fost avizate în proporție de 100%.

Nu au existat recomandări formulate și neînsușite de conducerea AQUASERV S.A., iar în cursul anului 2025 a fost monitorizată implementarea unui număr de 38 recomandări.

În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, structura de audit intern din cadrul AQUASERV S.A. a elaborat raportul anual al activității de audit public intern, prin care a prezentat modul de realizare a obiectivelor acestuia pentru anul încheiat și l-a transmis către structura de audit intern a din cadrul Primăriei Tulcea și către Camera de Conturi Tulcea.

Cu privire la asigurarea funcționării în conformitate cu cerințele legale, la nivelul Auditului public intern au fost identificate un număr de 9 activități, în Inventarul activităților. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 6 activități sunt procedurale. Pentru cele 6 activități procedurale există 4 proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emiteră a procedurilor de 33 %.

3.3 Monitorizarea organizării și funcționării controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv

Controlul financiar de gestiune este constituit și se efectuează în conformitate cu prevederile H.G. nr. 1151/2012 privind aprobarea normelor metodologice referitoare la modul de organizare și desfășurare a acestei activități. În esență, controlul financiar de gestiune urmărește:

- asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrare, concesiune ori închiriere;

- respectarea legislației și a reglementărilor interne aplicabile activității economico-financiare a operatorului economic;

- creșterea eficienței utilizării resurselor alocate.

Compartimentul Control Financiar de Gestiune se află în subordinea Directorului General al societății AQUASERV S.A., având atribuții privind respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli, precum și în ceea ce privește modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

De asemenea, compartimentul verifică respectarea reglementărilor interne și a prevederilor legale referitoare la încasările și plățile în lei și valută, efectuate în numerar sau prin virament, la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare, precum și la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor contabile și tehnico-operative.

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

Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv pentru proiectele de operațiuni supuse vizei sunt diferite de persoanele care aprobă și efectuează operațiunea, asigurându-se astfel separarea atribuțiilor și independența funcției de control.

Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni din punct de vedere al:

- respectării prevederilor legale în vigoare aplicabile (control de legalitate);

- îndeplinirii principiilor și regulilor procedurale și metodologice aplicabile proiectelor de operațiuni, sub toate aspectele (control de regularitate).

3.4 Evaluarea independenței auditorului statutar și supervizarea procesului de audit financiar

Prin Hotărârea nr.12/16.12.2024, Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat încheierea contractului de audit cu societatea ROPAS EXPERT S.R.L., societate care îndeplinește condițiile legale să efectueze activități de audit statutar extern, fiind mandatată pe o perioadă de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la data de 31 decembrie 2024 până la data de 31 decembrie 2026.

Societatea ROPAS EXPERT S.R.L., prin auditor Pascale Florin, a auditat situațiile financiare individuale ale AQUASERV S.A., care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, situația modificărilor capitalului propriu,

situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele explicative la situațiile financiare individuale inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Prin raportul de audit furnizat de către auditor, se exprimă opinia de audit: *”Situațiile financiare individuale anexate, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare și a Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 2036/2025.”*

Auditorul a prezentat Comitetului de Audit Raportul suplimentar, prin care confirmă independența firmei ROPAS EXPERT S.R.L. și a membrilor echipei de audit față de societate.

Comitetul de audit a constatat respectarea principiilor de independență și obiectivitate a auditorului financiar extern – societatea ROPAS EXPERT S.R.L., în conformitate cu Legea nr. 162/2017 și Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Concluzie

În urma activităților de monitorizare desfășurate în anul 2025, se constată că, deși există o preocupare generală pentru menținerea unui cadru de control intern adecvat funcționarea unor componente esențiale ale acestuia — în special cele aferente SCIM — nu a respectat cerințele prevăzute de cadrul normativ, nefiind îndeplinite activitățile obligatorii pentru asigurarea unei funcționări corespunzătoare.

În acest context, Comitetul de Audit apreciază că și-a exercitat în mod corespunzător atribuțiile privind supravegherea procesului de raportare financiară, asigurând acționarilor un nivel solid de încredere în corectitudinea și transparența situațiilor financiare. Totodată, Comitetul de Audit subliniază necesitatea unor măsuri ferme pentru întărirea mecanismelor de control intern în perioada următoare, astfel încât deficiențele constatate să fie remediate în anul 2026.

Comitetul de Audit,

Antonescu Alina

Pascale Rodica

Mihai Veronica

