

*Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi  
nr. 829 din data de 10 septembrie 2024*

Nr. 67261/09.10.2024

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE**  
**privind regularitatea și corectitudinea activității SC TERMOFICARE Constanța SRL**

**1. Rezumat executiv și concluzia auditului**

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale în modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale Municipiul Constanța, exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității respectarea prevederilor legale privind gestionarea bunurilor administrate, evaluarea sistemelor de management și control intern, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, exprimăm o **concluzie nemodificată** cu privire la faptul că datele reflectate în situațiile financiare precum și calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității, sunt lipsite de erori/nereguli semnificative în raport cu criteriile aplicabile.

## 2. Introducere

Termoficare Constanța S.R.L. este o societate comercială care prestează un serviciu de utilitate publică, respectiv transportul, distribuția și furnizarea energiei termice către consumatorii racordați la sistemul centralizat de alimentare cu energie termică al municipiului Constanța. Veniturile entității provin în principal din prețul de vânzare al energiei termice furnizată consumatorilor, din prestări de servicii către terți, din subvenții acordate populației de la bugetul local pentru diferențe de preț, subvenții de la bugetul local pentru compensarea pierderilor induse de prestarea serviciului public de transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație, neacoperite prin tarif. Prețurile și tarifele practicate de societate sunt aprobate de către Consiliul Local Municipal Constanța, cu avizul ANRE. Societatea a contractat împrumuturi de la autoritatea publică locală pentru susținerea activității.

Acesta este persoană juridică organizată ca societate comercială cu răspundere limitată, care desfășoară activitate de interes public local și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară.

## 3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea regularității și corectitudinii activității desfășurate de societatea Termoficare Constanța în perioada 2021 – 2023, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale Municipiul Constanța, exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității respectarea prevederilor legale privind gestionarea bunurilor administrate sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2021 - 2023.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada 15.01.2024 - 29.02.2024.

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare și efectuarea inventarierii patrimoniului entității, în funcție de analiza de risc efectuată, pentru a asigura regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

Auditul a urmărit, în legătură cu primul obiectiv:

- Dacă organizarea și conducerea contabilității este în conformitate cu prevederile legale;
- Dacă organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, este conform prevederilor legale;
- Concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în bilanța de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și conturile de profit și pierdere, urmărind:

- preluarea rulajelor și soldurilor conturilor înscrise în bilanțele de verificare conform normelor și reglementărilor legale;

- concordanța dintre soldurile inițiale, rulajele debitoare, creditoare și soldurile finale, pe total perioadă și lunar;
- realitatea rulajelor debitoare și creditoare lunare ale conturilor înscrise în balanțele de verificare, precum și ale rulajelor cumulate, în vederea stabilirii acurateții acestora;
- concordanța dintre conturile sintetice și analitice;
- situații de anormalitate în ceea ce privește rulajele, soldurile și închiderea conturilor (ex: conturi de activ cu soldul creditor sau debitor pe roșu; conturi care la finele perioadei înregistrează solduri, deși ele, conform normelor, nu trebuie să prezinte solduri, etc.)

Referitor la cel de-al doilea obiectiv, respectiv efectuarea inventarierii și evaluării tuturor elementelor patrimoniale și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestei operațiuni, auditul a urmărit:

- organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere faptică a tuturor elementelor de activ și pasiv și înregistrarea în contabilitate a acestora;
- inventarierea bunurilor aparținând altor unități (dacă a fost cazul), înscrierea acestora pe liste separate comunicate proprietarului acestor bunuri pentru confirmare;
- inventarierea bunurilor companiei aflate în custodie la terți;
- inventarierea investițiilor în curs de execuție, a investițiilor puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale și a lucrărilor de investiții care nu se mai execută sau care au fost abandonate;
- inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al UATM Constanța;
- inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin verificarea și confirmarea acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii;
- concordanța dintre rezultatele inventarierii factice cu cele din evidența scriptică analitică și sintetică, atât din punct de vedere cantitativ cât și valoric;
- corectitudinea stabilirii de către comisiile de inventariere a valorii actuale (valoarea de inventar) în funcție de utilitatea bunurilor și prețul pieței;
- valorificarea conform normelor și procedurilor legale a rezultatelor inventarierii.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra modului de desfășurare a inventarierii patrimoniului public și privat și asupra modului de întocmire a situațiilor financiare. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradul de asigurare urmărit a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

#### **4. Cerințele legislative aplicabile**

- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- Cadrul Uniunii Europene pentru ajutoarele de stat sub forma compensațiilor pentru obligația de serviciu public (2011) – 2012/C 8/03;
- Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea serviciului public de alimentare cu energie termică nr. 325/2006, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57 din 2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 77 din 2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21 din 1996 cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 36 din 2006 privind unele măsuri pentru funcționarea sistemelor centralitate de alimentare cu energie termică a populației, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC) nr. 91 din 2007 pentru aprobarea Regulamentului cadru al serviciului de alimentare cu energie termică, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC) nr. 92 din 2007 pentru aprobarea Caietului de sarcini- cadru al serviciului de alimentare cu energie termică, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice de Gospodărire Comunală (ANRSC) nr. 66 din 2007 privind aprobarea metodologiei de stabilire, ajustare sau modificare a prețurilor și tarifelor locale pentru serviciile publice de alimentare cu energie termică produsă centralizat, exclusiv energia termică produsă în cogenerare, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Președintelui ANRSC nr. 483 din 2008 privind aprobarea contractului cadru de furnizare a energiei termice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE) nr. 122 din 2013 privind aprobarea contractului cadru de vânzare cumpărare a energiei termice produse de operatorii economici aflați în competența de reglementare a ANRE, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 Legea contabilității;
- Normele metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr.2861/2009.
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

## **5. Constatări și recomandări**

În urma aplicării procedurilor de audit au fost identificate neconformități după cum urmează:

### **5.1. Neconformități în modul de înregistrare în contabilitate a pachetului de creanțe cumpărat de Termoficare Constanța SRL de la RADET Constanța**

La data de 27.06.2023 urmare licitației publice pentru vânzarea pachetului de creanțe deținut de RADET Constanța, societatea Termoficare Constanța SRL a achiziționat creanțele în cauză pentru suma de 100.000 lei. Valoarea totală a creanțelor cuprinse în pachetului de creanțe cumpărat de Termoficare Constanța SRL de la RADET Constanța a fost de 10.684.570,91 lei. Înregistrarea acestora în evidența contabilă a entității s-a făcut doar sintetic, pentru suma de 100.000 lei, iar dezvoltarea în analitic a debitorilor s-a efectuat în contul de ordine și evidență 8034

„Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare”<sup>1</sup>, deși o parte din creanțe erau certe și confirmate de debitori. Valoarea acestor creanțe certe, confirmate de debitori este de 1.496.472,04 lei.

În timpul auditului, entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a contravalori acestor creanțe certe.

*Cauză:*

Neexercitarea controlului intern, referitor la modul de înregistrare în contabilitate a tranzacțiilor efectuate și nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind operațiunile de inventariere

*Consecință:*

Denaturarea situației reale a elementelor de natura activelor entității, cu impact asupra poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2023.

*Recomandare:*

Având în vedere că în timpul auditului, entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a contravalorii acestor creanțe certe, nu se mai impun recomandări.

## **5.2. Neconformități în modul de inventariere a patrimoniului entității, respectiv inventarierea creanțelor și datoriilor**

În operațiunea de inventariere a patrimoniului pe anul 2023, nu au fost cuprinse toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, așa cum este prevăzut în legislația în vigoare referitoare la inventariere.<sup>2</sup> Astfel creanțele cuprinse în pachetului de creanțe cumpărat de Termoficare Constanța SRL de la RADET Constanța în valoare de 10.684.570,91 lei, nu a fost cuprins în operațiunea de inventariere.

În timpul controlului, s-a procedat la inventarierea creanțelor preluate de la fostul operator de termoficare RADET, identificându-se creanțe certe de încasat, confirmate de debitori sau aflate în diverse stadii de executare silită, în valoare de 1.496.472,04 lei, care au fost cuprinse în listele de inventar în vederea înregistrării în contabilitate.

*Cauză:*

Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind operațiunile de inventariere

*Consecință:*

Denaturarea situației reale a elementelor de natura activelor entității, cu impact asupra poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2023.

*Recomandare:*

În timpul auditului, entitatea a procedat la inventarierea creanțelor preluate de la fostul operator de termoficare RADET, motiv pentru care nu se mai impun alte recomandări.

## **6. Alte aspecte/Bună guvernare**

Au fost identificate erori/nereguli ne semnificative, cauzate de faptul că entitatea a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, respectiv:

---

<sup>1</sup> Legea contabilității nr.82/1991,

<sup>2</sup> OMFP 2861, 2009, Norme metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

- Neexercitarea în toate cazurile a unor controale interne asupra modului de respectare a tuturor prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului precum și asupra modului de reflectare în evidența contabilă a entității a creanțelor acesteia
- Neexercitarea în toate cazurile a unor controale interne pentru reducerea riscurilor privind neîncasarea la timp a facturilor de energie termică, ceea ce conduce implicit la plata cu întârziere a furnizorilor de bunuri și utilități;
- Neexercitarea în toate cazurile a unor controale interne pentru reducerea riscurilor privind întreruperile în furnizarea energiei termice și apei calde datorită avariilor accidentale, a lucrărilor de modernizare a rețelei de transport, întreruperi în furnizarea utilităților (energie electrică, apă rece);
- Neexercitarea în toate cazurile a unor controale interne pentru reducerea riscurilor privind scăderea numărului de consumatori de la sistemul centralizat de termoficare ca urmare a deconectărilor/debranșărilor și a tendinței accentuate a populației de economisire a energiei termice;

#### **7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta**

Nu sunt aspecte în divergență.

#### **8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

##### **Conducerea entității auditate este responsabilă:**

- Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

**Curtea de Conturi a României  
Camera de Conturi Constanța**

*Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi  
nr. 829 din data de 10 septembrie 2024*

Nr. 67262/09.10.2024

**SC TERMOFICARE CONSTANȚA SRL**  
**Domnului Director General, XXXX XXXXX**

**Stimate Domnule Director General,**

### **Introducere**

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind regularitatea și corectitudinea activității SC Termoficare Constanța SRL în perioada 2021 - 2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.01.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de administrare a patrimoniului, s-a desfășurat în limitele cadrului legal aplicabil.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

**În urma auditului au rezultat următoarele:**

## **1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI**

### **1.1. Neconformități în modul de înregistrare în contabilitate a pachetului de creanțe cumpărat de Termoficare Constanța SRL de la RADET Constanța**

La data de 27.06.2023 urmare licitației publice pentru vânzarea pachetului de creanțe deținut de RADET Constanța, societatea Termoficare Constanța SRL a achiziționat creanțele în cauză pentru suma de 100.000 lei. Valoarea totală a creanțelor cuprinse în pachetului de creanțe cumpărat de Termoficare Constanța SRL de la RADET Constanța a fost de 10.684.570,91 lei. Înregistrarea acestora în evidența contabilă a entității s-a făcut doar sintetic, pentru suma de 100.000 lei, iar dezvoltarea în analitic a debitorilor s-a efectuat în contul de ordine și evidență 8034 `Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare”, deși o parte din creanțe erau certe și confirmate de debitori. Valoarea acestor creanțe certe, confirmate de debitori este de 1.496.472,04 lei. În timpul auditului, entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a contravalori acestor creanțe certe.

#### **Recomandarea formulată:**

Având în vedere că în timpul auditului, entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a contravalorii acestor creanțe certe, nu se mai impun recomandări.

### **1.2. Neconformități în modul de inventariere a patrimoniului entității, respectiv inventarierea creanțelor și datoriilor**

În operațiunea de inventariere a patrimoniului pe anul 2023, nu au fost cuprinse toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, așa cum este prevăzut în legislația în vigoare referitoare la inventariere. Astfel creanțele cuprinse în pachetului de creanțe cumpărat de Termoficare Constanța SRL de la RADET Constanța în valoare de 10.684.570,91 lei, nu a fost cuprins în operațiunea de inventariere.

În timpul controlului, s-a procedat la inventarierea creanțelor preluate de la fostul operator de termoficare RADET, identificându-se creanțe certe de încasat, confirmate de debitori sau aflate în diverse stadii de executare silită, în valoare de 1.496.472,04 lei, care au fost cuprinse în listele de inventar în vederea înregistrării în contabilitate.

#### **Recomandarea formulată:**

În timpul auditului, entitatea a procedat la inventarierea creanțelor preluate de la fostul operator de termoficare RADET, motiv pentru care nu se mai impun alte recomandări.

## **2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANTĂ**

Au fost identificate erori/nereguli nesemnificative, cauzate de faptul că entitatea a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, respectiv:

- Neexercitarea în toate cazurile a unor controale interne asupra modului de respectare a tuturor prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului precum și asupra modului de reflectare în evidența contabilă a entității a creanțelor acesteia;



- Neexercitarea în toate cazurile a unor controale interne pentru reducerea riscurilor privind neîncasarea la timp a facturilor de energie termică, ceea ce conduce implicit la plata cu întârziere a furnizorilor de bunuri și utilități;
- Neexercitarea în toate cazurile a unor controale interne pentru reducerea riscurilor privind întreruperile în furnizarea energiei termice și apei calde datorită avariilor accidentale, a lucrărilor de modernizare a rețelei de transport, întreruperi în furnizarea utilităților (energie electrică, apă rece);
- Neexercitarea în toate cazurile a unor controale interne pentru reducerea riscurilor privind scăderea numărului de consumatori de la sistemul centralizat de termoficare ca urmare a deconectărilor/debranșărilor și a tendinței accentuate a populației de economisire a energiei termice.

În timpul auditului au fost luate măsuri de remediere a abaterilor constatate, recomandările formulate de echipa de audit fiind implementate în întregime.

**Cu stimă,**

**Curtea de Conturi a României**  
**Camera de Conturi Constanța**