

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind administrarea patrimoniului societății comerciale
Compania de Utilități Publice SA Focșani

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vrancea, la societatea comercială Compania de Utilități Publice SA Focșani (CUP SA Focșani), este o misiune de raportare directă.

Subiectul auditului îl reprezintă respectarea reglementărilor legale și a actelor constitutive privind administrarea, utilizarea, evidențierea, protejarea și valorificarea patrimoniului agenților economici cu capital integral sau majoritar aparținând unităților administrativ-teritoriale, inclusiv respectarea drepturilor de proprietate ale unităților administrativ teritoriale.

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

Misiunea de audit de conformitate efectuată la societatea comercială CUP SA Focșani are un nivel de asigurare rezonabil că atât controalele, cât și procedurile privind organizarea și funcționarea entității în perioada 2023-2025 sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit, care au influențat concluzia vizează deficiențe cu privire la :

- ✓ încasările în avans de la diverși clienți, care nu sunt aferente unor prestări de servicii sau furnizări de utilități, au fost înregistrate eronat în contul de creanțe (*4111 Clienți*) și nu ca o datorie față de client (contul *419 Clienți - creditori*);
- ✓ nu s-a înregistrat și raportat extrabilanțier, valoarea garanției de bună execuție prevăzută în contractele de achiziții lucrări și constituită la nivelul autorității contractante așa cum prevăd normele contabile în vigoare;
- ✓ operațiunea privind inventarierea anuală nu s-a realizat conform normelor în vigoare, în sensul că listele de inventar întocmite pentru activele delegate, reprezentând bunuri din domeniul public primite în administrare, nu furnizează informații contabile utile care să conducă la identificarea cantitativă și valorică a elementelor componente.

Concluzia de audit

Pe baza activității de audit întreprinse, exprimăm o **CONCLUZIE CU REZERVE**, întrucât, cu excepția neconformităților menționate anterior, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Prezentarea entității

CUP SA Focșani, cu sediul în strada Nicolae Titulescu, nr. 9, Municipiul Focșani, județul Vrancea, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Vrancea sub nr. J39/364/1998 și deține codul fiscal 1443170, tel.: 0 800 800 500, email: secretariat@cupfocsani.ro, site web www.cupfocsani.ro, este o societate comercială pe acțiuni, cu capital integral public, organizată potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, având calitatea de operator regional al serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare în județul Vrancea.

Activitatea companiei se desfășoară în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare și OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare. Structura organizatorică, acționariatul și activitățile derulate sunt conforme cu actul constitutiv și cu contractul de delegare a gestiunii.

Valoarea capitalului social este de 29.552.300 lei, împărțită în 295.523 acțiuni, cu o valoare nominală de 100 lei fiecare. Ultima majorare de capital social s-a realizat conform Hotărârii Consiliului Județean nr. 117/2013 și Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr. 2/2014.

Acționarii societății sunt Consiliul Județean Vrancea și Consiliile Locale ale localităților din județul Vrancea, respectiv municipiile Focșani și Adjud, orașele Odobești, Panciu și Mărășești și fac parte din Asociația de Dezvoltare Intercomunitară “*Vranceaqua*” constituită conform prevederilor legale.

CUP SA Focșani își desfășoară activitatea în baza Licenței nr. 5449/13.08.2021, emisă de către Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, pentru serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare.

Titularul licenței are dreptul de a exploata sistemele publice aferente serviciului, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 34574/1.10.2009, încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară *Vranceaqua* Focșani

Societatea își desfășoară activitatea pentru autoritățile locale care au delegat gestiunea serviciilor de utilitate publică, având ca obiect principal de activitate gospodărirea resurselor de apă potabilă, captarea, aducțiunea, tratarea apei, canalizarea, epurarea și evacuarea apelor uzate.

CUP SA Focșani are o structură organizatorică de tip piramidal, cu ierarhie funcțională bine definită. Aceasta este formată din 6 Sucursale Apa–Canal–Epurare — Focșani, Odobești, Mărășești, Adjud, Panciu și Rural — responsabile de operarea locală a serviciilor.

Administrarea societății este realizată prin sistem unitar, în condițiile OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice și unde aceasta nu dispune se completează cu dispozițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare.

Tipul activității auditate

În cadrul misiunii de audit s-a realizat evaluarea respectării legislației, reglementărilor, politicilor și procedurilor interne cu privire la activitatea desfășurată de societate în perioada 2023 - 2025.

Procese și tranzacții semnificative

Procesele și tranzacțiile semnificative din perioada 2023-2025 care au fost supuse auditului sunt: constituirea și modificarea capitalului social; evidența contabilă și inventarierea bunurilor; utilizarea și exploatarea activelor; concesionarea, închirierea sau darea în administrare a bunurilor; valorificarea activelor și scoaterea din funcțiune; protejarea patrimoniului și prevenirea degradării sau pierderilor; relațiile patrimoniale dintre societate și unitatea administrativ-teritorială (aporturi, dividende, transferuri de bunuri).

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului constă în obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la modul de administrare a patrimoniului agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale, iar sfera de cuprindere vizează organizarea și funcționarea CUP SA Focșani, pentru perioada 2023–2025.

Perioada auditului

Misiunea de audit a început la data de 12.01.2026, iar data finalizării o reprezintă data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea auditului asupra acelor procese aferente categoriilor de audit, respectiv: constituirea și modificarea capitalului social; evidența contabilă și inventarierea bunurilor; utilizarea și exploatarea activelor; concesionarea, închirierea sau darea în administrare a bunurilor; valorificarea activelor și scoaterea din funcțiune; protejarea patrimoniului.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale în vigoare pentru perioada auditată.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei. La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: *teste de control și proceduri de fond (teste de detaliu și proceduri analitice)*.

Standarde aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi a României și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințe legislative aplicabile

În cadrul auditului desfășurat la CUP SA Focșani s-a urmărit, modul de respectare a prevederilor legale și contractuale privind administrarea patrimoniului agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale, pentru perioada supusă auditului.

Cu referire la respectare a cadrului normativ, în cadrul misiunii s-a evaluat dacă:

- Capitalul social și structura acționariatului sunt stabilite și modificate legal, în baza hotărârilor autorității deliberative și a actelor constitutive;
- Bunurile din patrimoniu sunt evidențiate complet și corect în contabilitate, iar inventarierea se realizează periodic și conform reglementărilor;
- Bunurile aparținând domeniului public sau privat al entității sunt utilizate numai în condițiile legii, cu respectarea titlului juridic de deținere sau administrare;
- Concesionarea, închirierea sau darea în folosință a bunurilor se realizează cu respectarea procedurilor legale și pe baza aprobărilor autorităților competente;
- Valorificarea activelor și scoaterea din funcțiune se realizează în condiții legale, pe baza evaluărilor și a deciziilor aprobate;
- Nu sunt utilizate bunuri ale entității în scopuri neaprobate sau fără contraprestații legale, după caz;
- Sunt respectate obligațiile privind protejarea și întreținerea patrimoniului, astfel încât să fie prevenite degradarea, pierderile sau diminuarea valorii bunurilor;
- Raportările către autoritatea tutelară sunt complete și conforme, cu privire la situația patrimoniului și modificările intervenite;
- Există controale interne funcționale privind gestiunea patrimoniului, inclusiv separarea atribuțiilor și proceduri de monitorizare;
- Distribuirea dividendelor și alte operațiuni patrimoniale se realizează cu respectarea cadrului legal și a hotărârilor AGA, după caz.

Reglementările relevante, sursă a criteriilor de audit prezentate mai sus, sunt:

- Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale;
- OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul operatorilor economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari;
- Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată;
- Legea nr. 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, republicată;

- Reglementările și ordinele emise de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC);
- Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și canalizare și actele adiționale aferente;
- Actul constitutiv al societății comerciale CUP SA Focșani și hotărârile AGA incidente;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (esențial pentru auditul patrimoniului).

La evaluarea activităților specifice subiectului auditat s-a ținut cont și de documentele elaborate în cadrul entității, sub formă de acte juridice, regulamente și proceduri interne

5. Constatări și recomandări

5.1. Constatare

Încasările în avans de la clienți, care nu sunt aferente unor prestări de servicii sau furnizări de utilități, nu au fost evidențiate ca datorii față de aceștia ¹

În urma verificării eșantionului format din solduri analitice negative ale contului *4111 Clienți* s-a constatat că acestea reprezintă încasări în avans de la clienți, înregistrate eronat în categoria creanțelor. Conform principiilor contabile, astfel de sume trebuiau recunoscute ca datorii în contul *419 Clienți – creditori*, iar nerespectarea acestei cerințe a condus la subevaluarea creanțelor entității.

Având în vedere prevederile OMFP nr. 1802/2014, pct. 311¹, entitatea avea obligația de a analiza soldurile analitice ale contului *4111 Clienți* care înregistrează valori negative și de a le reflecta corect în evidența contabilă, respectiv în conturi de creanțe sau datorii, după caz.

Din verificările efectuate s-a constatat că, în luna decembrie 2025, în evidența contabilă analitică a contului *4111 Clienți*, cu un sold total de 10.713.933,64 lei, sunt înregistrate solduri negative în cuantum de 1.196.504 lei, din care suma de 1.132.761,51 lei reprezintă valori individuale mai mici de 10 lei. Situații similare au fost identificate și în anii 2024 și 2023.

¹ OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Anexă, pct. 56 și 311¹; Legea contabilității nr 82/1991, republicată, art. 2 și 13.

Cauză

Lipsa analizării periodice a soldurilor analitice negative din contul *4111 Clienți*.

Consecință

Nerecunoașterea încasărilor în avans ca datorii față de clienți a condus la denaturarea situațiilor financiare, prin subevaluarea datoriilor și prezentarea eronată a poziției financiare a entității.

Recomandare

Efectuarea demersurilor de către conducerea entității în vederea implementării unor mecanisme de control care să conducă la analiza periodică/anuală a soldurilor negative ale conturilor de clienți în vederea reflectării corecte în situațiile financiare, respectiv identificarea cauzelor care au condus la această deficiență, precum și a oportunității menținerii acestor sume în contul *4111 Clienți*.

5.2. Constatare

Valoarea garanțiilor de bună execuție prevăzute în contractele de lucrări nu a fost evidențiată în contabilitatea extrabilanțieră ²

În urma analizei modului de derulare și administrare a contractelor de achiziții publice aferente investițiilor aflate în curs de execuție sau finalizate, s-a constatat că entitatea nu a asigurat evidențierea și raportarea în contabilitatea extrabilanțieră a valorii garanțiilor de bună execuție prevăzute în contractele de lucrări, deși acestea au fost constituite la nivelul autorității contractante, atât prin instrumente de garantare (scrisori de garanție bancară/polițe de asigurare), cât și prin rețineri succesive din sumele datorate executanților.

Pe parcursul misiunii de audit, entitatea a procedat la inventarierea și înregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră a garanțiilor de bună execuție valabile la data de 31.12.2025, în cuantum total de 45.170.618 lei.

Cauză

Neasigurarea unui cadru procedural adecvat privind evidența și monitorizarea garanțiilor de bună execuție, coroborată cu neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale în materie de contabilitate extrabilanțieră.

Consecință

Neevidențierea în notele explicative la situațiile financiare anuale a informațiilor referitoare la garanțiile de bună execuție, afectează transparența și completitudinea raportării financiare.

Recomandare

Elaborarea unei proceduri operaționale cu privire la evidențierea în contabilitatea extrabilanțieră a operațiunilor privind garanția de bună execuție, conform clauzelor prevăzute în contractele de execuție lucrări și raportarea acestora prin notele explicative la situațiile financiare.

2. OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Anexă, pct. 354 și 356.

5.3. Constatare

Inventarierea bunurilor (active delegate) primite în administrare de la unitățile administrativ teritoriale a fost realizată în mod deficitar, fără asigurarea unei evidențe detaliate și conforme a elementelor componente ale acestora ³

Listele de inventariere întocmite pentru activele delegate, reprezentate de bunuri din domeniul public primite în administrare de CUP SA Focșani, nu furnizează informații contabile utile privind elementele componente ale acestora.

Deficiența a fost constatată, în mod concret, în cazul unor sisteme de alimentare cu apă aparținând domeniului public al județului Vrancea, administrate în baza Protocolului de predare-primire nr. 9385/30.12.2013, încheiat între Consiliul Județean Vrancea și societatea comercială CUP SA Focșani. Protocolul vizează un număr de 17 sisteme de alimentare cu apă, situate pe raza mai multor unități administrativ-teritoriale, cu o valoare totală de 66.474.375 lei.

Cu titlu exemplificativ, în lista de inventariere întocmită de entitate, în anul 2025, este înscris *Sistem de alimentare cu apă din localitatea Vulturii – 1 x 12.172.497 lei*, fără alte informații cantitative și valorice ale elementelor ce formează sistemul.

Inventarierea neconformă a activelor delegate pe baza protocoalelor de predare-primire a fost constatată și în cazul unor bunuri aparținând comunei Slobozia Ciorăști și comunei Milcovul, potrivit Protocoalelor nr. 2116/30.05.2025 și nr. 30011/12/03.01.2023.

Cauză

Efectuarea necorespunzătoare a operațiunilor de inventariere a bunurilor primite în administrare.

Consecință

Inventarierea patrimoniului nu și-a atins scopul principal, respectiv nu s-a stabilit situația reală a tuturor elementelor activelor primite în administrare.

Recomandare

Efectuarea inventarierii faptice și înscrierea în listele de inventar a tuturor componentelor care alcătuiesc activele delegate (denumirea, unitatea de măsură, cantitatea și valoarea). Întreprinderea demersurilor necesare pentru evidențierea detaliată, pe fiecare componentă, a activelor delegate, prin întocmirea unui document similar Registrului mijloacelor fixe, care să conțină informații privind denumirea, unitatea de măsură, cantitatea și valoarea.

6. Alte aspecte/bună guvernare

În cadrul misiunii de audit s-au constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate.

a) Nu a fost asigurat la nivelul entității, cadrul funcțional privind activitatea de audit public intern ⁴.

3. OMFP nr. 2861/ 2009, privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii Anexa pct.1 și 19;
OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Anexă, pct. 82-83;
Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare înregistrat sub nr. 34574/2009, art. 29.

4. OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, art. 50.

Auditul public intern reprezintă o activitate independentă și obiectivă de asigurare și consiliere, destinată să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea entității, prin evaluarea sistematică a proceselor de management al riscurilor, control intern și guvernare.

Prin neinițierea demersurilor necesare organizării și exercitării acestei funcții, conducerea entității nu beneficiază de asigurări independente privind modul de administrare a patrimoniului și conformitatea operațiunilor cu prevederile legale aplicabile.

b) Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu nu au fost adaptate și detaliate în raport cu legislația specifică entităților organizate și funcționând în regim comercial ⁵. În acest sens, nu a fost actualizat cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și nici listele de verificare aferente fiecărei categorii de operațiuni.

Ca urmare a neorganizării corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, conducerea entității se confruntă cu dificultăți în identificarea abaterilor de la realizarea obiectivelor stabilite, ceea ce limitează capacitatea de a dispune în timp util măsuri corective sau preventive adecvate.

Pe parcursul misiunii de audit a fost elaborat Cadrul operațiunilor specifice supuse controlului financiar preventiv propriu și a fost emisă, în acest sens, Decizia nr. 220/03.02.2026.

c) Deși, în perioada 2023-2025, organigrama entității a suferit modificări aprobate de Consiliul de Administrație, Regulamentul de Organizare și Funcționare precum și Regulamentul de Ordine Interioară nu au fost actualizate.

În contextul structurii organizatorice actuale, al evoluției activității societății, al modificărilor legislative cu incidență asupra acesteia, precum și al proceselor de formalizare și digitalizare a activităților, se impunea actualizarea acestor reglementări interne, inclusiv sub aspectul definirii abaterilor disciplinare și al procedurilor de evaluare și sancționare a acestora.

d) Somațiile privind plata debitelor restante au fost emise de către responsabili de sucursală în absența unor criterii obiective și unitare (precum numărul facturilor restante, valoarea totală a debitelor sau vechimea creanțelor).

Această practică a condus la aplicarea neuniformă a măsurilor de notificare și la diminuarea eficienței procesului de recuperare a creanțelor ⁶.

e) Procedurile interne privind recuperarea creanțelor nu au fost aplicate în mod consecvent, fiind identificate situații în care, pentru unii clienți, nu au fost dispuse măsurile obligatorii prevăzute (inițierea demersurilor de recuperare pe cale judiciară, emiterea preavizelor de sistare a serviciilor sau, după caz, sistarea efectivă a acestora), deși debitele erau restante, iar termenele procedurale erau depășite.

Lipsa aplicării ferme și consecvente a măsurilor prevăzute în proceduri încurajează acumularea de restante; clienții pot ajunge să perceapă procedurile ca fiind opționale, nu obligatorii ⁷.

5. OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, actualizat prin OMFP 953/2023; Anexa nr. 1; pct. 2.2 și 2.3.

6. Procedura de sistem privind recuperarea creanțelor restante (CUP - PS - 27), pct. 12.4.2.

7. Procedura de sistem privind recuperarea creanțelor restante (CUP - PS - 27), pct. 12.4.2.

f) În cadrul procesului de valorificare a bunurilor casate, s-a constatat că din cuprinsul documentelor justificative specifice operațiunilor de dezmembrare a mijloacelor fixe, nu rezultă în mod concret tipurile și cantitățile de deșeuri, ansambluri, subansambluri, piese de schimb sau alte materiale re folosibile obținute din fiecare mijloc fix în parte. În procesele-verbale de casare, cantitățile de bunuri rezultate au fost raportate agregat, fără identificarea distinctă a cantităților și tipurilor de produse obținute din dezmembrarea fiecărui bun casat, situație care nu asigură trasabilitatea acestora ⁸.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului

Reprezentanții entității nu au exprimat puncte de vedere diferite față de constatările echipei de audit.

8. Responsabilitățile curții de conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

- desfășurarea activităților și tranzacțiilor financiare în conformitate cu legile și reglementările aplicabile și competențele legale incidente;
- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- punerea la dispoziția echipei de audit a tuturor informațiilor relevante, inclusiv despre părțile afiliate, pentru desfășurarea misiunii.

Director,

⁸. Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată, art. 6 (1); OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Anexă, Capitolul 1, Secțiunea 2.4, pct. 57.

Scrisoare către conducere

Domnului Vasilescu Gheorghe

Director general al societății Compania de Utilități Publice SA Focșani

Stimate Dommule Director general,

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vrancea, a desfășurat o misiune de audit de conformitate, cu tema *administrarea patrimoniului agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale la societatea comercială Compania de Utilități Publice SA Focșani*, începând cu data de 12.01.2026.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 12.01.2026 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 îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile privind administrarea patrimoniului agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale.

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 misiunii de audit au rezultat următoarele:

1. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

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

1.1. Constatare

În urma verificării eșantionului format din solduri analitice negative ale contului 4111 *Clienți* s-a constatat că acestea reprezintă încasări în avans de la clienți, înregistrate eronat în categoria creanțelor. Conform principiilor contabile, astfel de sume trebuiau recunoscute ca datorii în contul 419 *Clienți – creditori*, iar nerespectarea acestei cerințe a condus la subevaluarea creanțelor entității.

Având în vedere prevederile OMFP nr. 1802/2014, pct. 311¹, entitatea avea obligația de a analiza soldurile analitice ale contului *4111 Clienți* care înregistrează valori negative și de a le reflecta corect în evidența contabilă, respectiv în conturi de creanțe sau datorii, după caz.

Din verificările efectuate s-a constatat că, în luna decembrie 2025, în evidența contabilă analitică a contului *4111 Clienți*, cu un sold total de 10.713.933,64 lei, sunt înregistrate solduri negative în cuantum de 1.196.504 lei, din care suma de 1.132.761,51 lei reprezintă valori individuale mai mici de 10 lei. Situații similare au fost identificate și în anii 2024 și 2023.

Recomandare

Efectuarea demersurilor de către conducerea entității în vederea implementării unor mecanisme de control care să conducă la analiza periodică/anuală a soldurilor negative ale conturilor de clienți în vederea reflectării corecte în situațiile financiare, respectiv identificarea cauzelor care au condus la această deficiență, precum și a oportunității menținerii acestor sume în contul *4111 Clienți*.

Termen de implementare

31 decembrie 2026

1.2. Constatere

În urma analizei modului de derulare și administrare a contractelor de achiziții publice aferente investițiilor aflate în curs de execuție sau finalizate, s-a constatat că entitatea nu a asigurat evidențierea și raportarea în contabilitatea extrabilanțieră a valorii garanțiilor de bună execuție prevăzute în contractele de lucrări, deși acestea au fost constituite la nivelul autorității contractante, atât prin instrumente de garantare (scrisori de garanție bancară/polițe de asigurare), cât și prin rețineri succesive din sumele datorate executanților.

Pe parcursul misiunii de audit, entitatea a procedat la inventarierea și înregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră a garanțiilor de bună execuție valabile la data de 31.12.2025, în cuantum total de 45.170.618 lei.

Recomandare

Elaborarea unei proceduri operaționale cu privire la evidențierea în contabilitatea extrabilanțieră a operațiunilor privind garanția de bună execuție, conform clauzelor prevăzute în contractele de execuție lucrări și raportarea acesteia prin notele explicative la situațiile financiare.

Termen de implementare

31 decembrie 2026

1.3. Constatere

Listele de inventariere întocmite pentru activele delegate, reprezentate de bunuri din domeniul public primite în administrare de CUP SA Focșani, nu furnizează informații contabile utile privind elementele componente ale acestora.

Deficiența a fost constatată, în mod concret, în cazul unor sisteme de alimentare cu apă aparținând domeniului public al județului Vrancea, administrate în baza Protocolului de predare-primire nr. 9385/30.12.2013, încheiat între Consiliul Județean Vrancea și societatea comercială CUP SA Focșani. Protocolul vizează un număr de 17 sisteme de alimentare cu apă, situate pe raza mai multor unități administrativ-teritoriale, cu o valoare totală de 66.474.375 lei.

Cu titlu exemplificativ, în lista de inventariere întocmită de entitate, în anul 2025, este înscris *Sistem de alimentare cu apă din localitatea Vulturii – 1 x 12.172.497 lei*, fără alte informații cantitative și valorice ale elementelor ce formează sistemul.

Inventarierea neconformă a activelor delegate pe baza protocoalelor de predare-primire a fost constatată și în cazul unor bunuri aparținând comunei Slobozia Ciorăști și comunei Milcovul, potrivit Protocoalelor nr. 2116/30.05.2025 și nr. 30011/12/03.01.2023.

Recomandare

Efectuarea inventarierii faptice și înscrierea în listele de inventar a tuturor componentelor care alcătuiesc activele delegate (denumirea, unitatea de măsură, cantitatea și valoarea). Întreprinderea demersurilor necesare pentru evidențierea detaliată, pe fiecare componentă, a activelor delegate, prin întocmirea unui document similar Registrului mijloacelor fixe, care să conțină informații privind denumirea, unitatea de măsură, cantitatea și valoarea.

Termen de implementare

31 decembrie 2026

2. Alte aspecte/bună guvernare

În cadrul misiunii de audit s-au constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate:

În cadrul misiunii de audit s-au constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate.

a) Nu a fost asigurat la nivelul entității, cadrul funcțional privind activitatea de audit public intern.

Auditul public intern reprezintă o activitate independentă și obiectivă de asigurare și consiliere, destinată să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea entității, prin evaluarea sistematică a proceselor de management al riscurilor, control intern și guvernare.

Prin neinițierea demersurilor necesare organizării și exercitării acestei funcții, conducerea entității nu beneficiază de asigurări independente privind modul de administrare a patrimoniului și conformitatea operațiunilor cu prevederile legale aplicabile.

b) Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu nu au fost adaptate și detaliate în raport cu legislația specifică entităților organizate și funcționând în regim comercial. În acest sens, nu a fost actualizat cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și nici listele de verificare aferente fiecărei categorii de operațiuni.

Ca urmare a neorganizării corespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu, conducerea entității se confruntă cu dificultăți în identificarea abaterilor de la realizarea obiectivelor stabilite, ceea ce limitează capacitatea de a dispune în timp util măsuri corective sau preventive adecvate.

Pe parcursul misiunii de audit a fost elaborat Cadrul operațiunilor specifice supuse controlului financiar preventiv propriu și a fost emisă, în acest sens, Decizia nr. 220/03.02.2026.

c) Deși, în perioada 2023-2025, organigrama entității a suferit modificări aprobate de Consiliul de Administrație, Regulamentul de Organizare și Funcționare precum și Regulamentul de Ordine Interioară nu au fost actualizate.

În contextul structurii organizatorice actuale, al evoluției activității societății, al modificărilor legislative cu incidență asupra acesteia, precum și al proceselor de formalizare și digitalizare a activităților, se impunea actualizarea acestor reglementări interne, inclusiv sub aspectul definirii abaterilor disciplinare și al procedurilor de evaluare și sancționare a acestora.

d) Somațiile privind plata debitelor restante au fost emise de către responsabili de sucursală în absența unor criterii obiective și unitare (precum numărul facturilor restante, valoarea totală a debitelor sau vechimea creanțelor).

Această practică a condus la aplicarea neuniformă a măsurilor de notificare și la diminuarea eficienței procesului de recuperare a creanțelor.

e) Procedurile interne privind recuperarea creanțelor nu au fost aplicate în mod consecvent, fiind identificate situații în care, pentru unii clienți, nu au fost dispuse măsurile obligatorii prevăzute (inițierea demersurilor de recuperare pe cale judiciară, emiterea preavizelor de sistare a serviciilor sau, după caz, sistarea efectivă a acestora), deși debitele erau restante, iar termenele procedurale erau depășite.

Lipsa aplicării ferme și consecvente a măsurilor prevăzute în proceduri încurajează acumularea de restante; clienții pot ajunge să perceapă procedurile ca fiind opționale, nu obligatorii.

f) În cadrul procesului de valorificare a bunurilor casate, s-a constatat că din cuprinsul documentelor justificative specifice operațiunilor de dezmembrare a mijloacelor fixe, nu rezultă în mod concret tipurile și cantitățile de deșeuri, ansambluri, subansambluri, piese de schimb sau alte materiale re folosibile obținute din fiecare mijloc fix în parte. În procesele-verbale de casare, cantitățile de bunuri rezultate au fost raportate agregat, fără identificarea distinctă a cantităților și tipurilor de produse obținute din dezmembrarea fiecărui bun casat, situație care nu asigură trasabilitatea acestora.

Față de aspectele prezentate, echipa de audit a făcut sugestii de remediere a deficiențelor, astfel:

a) Efectuarea demersurilor în vederea asigurării cadrului funcțional privind activitatea de audit public intern, raportat la prevederile legale;

b) Nu se propune recomandare motivat de faptul că în timpul verificărilor entitatea a elaborat Cadrul operațiunilor specifice supuse controlului financiar preventiv propriu și a fost emisă în acest sens Decizia nr. 220/03.02.2026;

c) Efectuarea demersurilor în vederea actualizării Regulamentului de Organizare și Funcționare și a Regulamentului de Ordine Interioară, având în vedere structura actuală de organizare a societății, evoluția activității și modificările legislative apărute cu incidență asupra companiei;

d) Actualizarea procedurii de sistem privind recuperarea creanțelor restante prin elaborarea și implementarea unui set unitar de criterii obiective pentru emiterea somațiilor privind plata debitelor restante (de ex.: praguri valorice, număr de facturi restante, vechimea creanțelor, frecvența notificărilor);

e) Implementarea unor mecanisme de control care să vizeze respectarea etapelor procedurale privind recuperarea creanțelor;

f) Adaptarea documentelor justificative întocmite în cadrul operațiunilor de dezmembrare, astfel încât acestea să evidențieze în mod exact și complet tipurile și cantitățile de deșeuri, ansambluri, subansambluri, piese de schimb sau alte materiale refolosibile rezultate din fiecare bun supus acestei operațiuni.

Termen de implementare

31 decembrie 2026

În conformitate cu prevederile art. 35 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat cu Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, *entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.*

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Director,