

RAPORT ANUAL AL COMITETULUI DE AUDIT
al S.C Compania de Transport Public S.A Arad

în conformitate cu Legea nr. 162/2017, pentru exercițiul financiar

încheiat la data de 31.12.2023

2023

Prezentare generală

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de **Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al SC Compania de Transport Public S.A Arad, decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială și **Consiliul de administrație** ales de către acționari în Adunarea Generală.

Structura acționariatului la 31.12.2023 era următoarea:

	ACȚIONAR	Valoare acțiune	Număr acțiuni	Valoare acțiuni (ron)	Deținere (%)
1.	Municipiul Arad	1 710,00	314	536 940,00	71,2018
2.	Județul Arad	1 710,00	125	213 750,00	28,3446
3.	Comuna Săvârșin	1 710,00	1	1 710,00	0,2268
4.	Comuna Ghioroc	1 710,00	1	1 710,00	0,2268
	TOTAL		441	754 110,00	100,00

Valoarea unei acțiuni este de 1 710,00.

Acțiunile societății nu se tranzacționează pe piață.

Capitalul social nu a înregistrat modificări în cursul anului 2023 și se compune dintr-un număr de 441 acțiuni cu o valoare nominală de 1 710 lei/acțiune, rezultând un capital social de 754.110 lei.

La data întocmirii prezentului raport componența Consiliului de Administrație al S.C Compania de Transport Public S.A Arad, este următoarea:

- ⇒ Puf Laurențiu-președinte;
- ⇒ Borlea Lenuța-membru;
- ⇒ Bundeș Nicolae Vasile –membru;
- ⇒ Chiș Emanuela Aurelia-membru;
- ⇒ Groza Sorina –membru;
- ⇒ Handra Arsenie –membru;
- ⇒ Uricariu Lăcrimioara Dafina-membru.

Numirea administratorilor s-a facut pentru o perioadă de 4(patru) ani începând cu data de 01.10.2021 până la data de 30.09.2025

Conducerea executivă la 31.12.2023 era reprezentată de:

- ⇒ Director general: jurist Godja Claudiu Petru
- ⇒ Director operațional: ing. Birău Mariana
- ⇒ Director tehnic: ing. Baltă Ioan-Cătălin

Membrii Comitetului de Audit sunt nominalizați dintre membrii CA. Comitetul de Audit are următoarea componență:

- ⇒ Chiș Emanuela Aurelia-președinte;
- ⇒ Petrila Sorina(căsătorită Groza) –membru;
- ⇒ Uricariu Lăcrimioara Dafina-membru.

Comitetul de audit reprezintă un concept al guvernancei corporative, ale cărei preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației acestuia cu auditorul extern.

Comitetul de Audit a fost constituit în cadrul societății, în baza următoarelor prevederi legale:

➤ **Legea nr.672/19.12.2002** privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;

➤ **O.U.G 90/2008** „privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile” cu modificările și completările ulterioare;’

➤ **O.U.G 109/2011** „privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice” cu modificările și completările ulterioare;

➤ **REGULAMENTULUI (UE) NR. 537/2014** AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 16 aprilie 2014,, privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public” publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene din data de 27 mai 2014;

➤ **Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802** din data de 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

➤ **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;

Conform prevederilor art. 34 alin.3 din O.U.G 109/2011, actualizată cu modificările ulterioare, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Comitetul de Audit îndeplinește atribuțiile revăzute de art.65 din Legea nr. 162/2017 și este legal constituit.

Comitetul de Audit supraveghează procesul de raportare financiară al societății în numele Consiliului de Administrație. Conducerea Companiei are responsabilitatea principală pentru

intocmirea situațiilor financiare, pentru menținerea unui control intern efectiv asupra situației financiare raportarea și evaluarea eficienței controlului intern asupra rapoartelor financiare.

Pe parcursul anului 2023, fără a aduce atingere responsabilității administratorului entității și membrilor consiliului de administrație comitetul de audit a avut, printre altele, următoarele atribuții:

- a) informarea consiliului de administrație și AGA cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare
- b) monitorizarea procesului de raportare financiară
- c) monitorizare privind eficacitatea sistemului de control intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și a auditului intern
- d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale
- e) evaluarea și monitorizarea independenței auditorului financiar
- 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.

Comitetul de Audit este un pilon central al unei guvernante corporatiste eficiente și este în cea mai bună poziție pentru a oferi un control eficient asupra performanței, independenței și obiectivității auditorului și calității auditului financiar.

Pe parcursul anului 2023, Comitetul de audit, s-a întrunit în ședințe și a analizat procesul de raportare financiară și de management, precum și planul financiar și procesul de elaborare a situațiilor financiare anuale. În cadrul întrunirilor au fost analizate și verificate datele și informațiile incluse în următoarele documente:

- Programul anual de investiții pe anul 2023 și a cheltuielilor de investiții pentru anul 2022
- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023
- Realizarea Planului misiunilor de audit 2022 și stadiul implementării recomandărilor rezultate în urma misiunilor de audit;
- Planul misiunilor de audit intern 2023;
- Situațiile Financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022;
- Raportul auditorului financiar asupra Situațiilor Financiare încheiate la data de 31 decembrie 2022;
- Raportul anual al Directoratului asupra activității Companiei în anul 2022,

întocmit în conformitate cu prevederile legale aplicabile

- Situațiile financiare simplificată pentru perioada de 6 luni încheiată la data de 30 iunie 2023
- Situația economică preliminară pe primele 9 luni ale anului 2023

Totodată, în anul 2023, Comitetul de audit a participat la întocmirea:

- Raportului Comitetului de Audit aferent anului 2022
- Raportului semestrului II 2023 de activitate

Pe parcursul anului 2023, Comitetul de Audit a fost informat cu privire la Planul acțiunilor de audit intern aferent 2023 și i-au fost comunicate toate Rapoartele de audit întocmite în anul 2023.

În continuarea celor prezentate anterior, prezentăm, în cele ce urmează acționarilor, o scurtă informare asupra sistemelor de control intern și de gestiunea riscurilor semnificative ale Companiei.

Consiliul de Administrație al S.C. Compania de Transport Public S.A. Arad s-a constituit în structura actuală la data de 30.09.2021 conform Hotărârii A.G.A nr. 12 din data de 30.09.2021 (Consiliul de Administrație format din Președinte și 6 membri) a căror mandat încetează la data de 30.09.2025. De asemenea, mandatul Directorului General dl. Godja Claudiu numit la data de 01.07.2017 care înceta la data de 30.06.2021, a fost prelungit (s-a încheiat un nou Contract de mandat) până la data de 30.06.2025 conform Deciziei Consiliului de Administrație nr.22 din data de 26.03.2021. Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.36 din data de 29.04.2021 a fost aprobat și Planul de Management al Directorului General

Comitetul de Audit din cadrul CA joacă un rol esențial în asigurarea supravegherii și asigură un control și echilibru al sistemului de raportare financiară al unei companii. Comitetul oferă o revizuire și o supraveghere independentă a proceselor de raportare financiară ale societății, a controalelor interne și a auditorilor independenți. Îndeplinind efectiv funcțiile și responsabilitățile sale, Comitetul de Audit contribuie la asigurarea faptului că managementul se dezvoltă în mod corespunzător și aderă la un sistem solid de controale interne, că există proceduri pentru a evalua în mod obiectiv practicile și

controalele interne ale conducerii companiei. În urma îndeplinirii obiectivelor de verificare stabilite se constată următoarele:

- **Auditul intern** se realizează prin structură proprie. Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Astfel, pentru păstrarea independenței structurii de audit intern sunt respectate următoarele criterii:

- ✓ funcția de audit intern trebuie să raporteze direct managementului superior al companiei;

- ✓ numirea și destituirea auditorilor interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii, iar pentru menținerea obiectivității auditorilor publici interni sunt respectate următoarele criterii:

- ✓ Auditorii interni nu trebuie implicați în activitățile pe care ulterior le pot audita;

- ✓ Auditorii interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și de evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (Standardele de la 1100 la 1130).

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură a asigura buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduit etică al auditorului public intern. Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată.

- **Cadrul organizațional al managementului riscului.** În conformitate cu legislația în vigoare, respective *Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, în cadrul companiei s-a consolidat cadrul de organizare și de funcționare necesar pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control managerial intern. În cadrul companiei riscurile care ar putea avea un impact substanțial asupra realizării / îndeplinirii obiectivelor Companiei sunt gestionate în conformitate cu procedurile operaționale specifice activităților curente cât și a procedurii specifice *Managementului riscului*. Astfel, se asigură îmbunătățirea continuă a modului de desfășurare a etapelor aferente procesului de management al riscurilor, respective identificarea, evaluarea, stabilirea strategiei de gestionare, monitorizarea implementării măsurilor de control și raportarea periodic.

- **Auditul statutar.** Auditarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022 a fost efectuată de către S.C Euroauditorfin Consulting S.R.L, firmă de audit -Membră ASPAAS – Înregistrată în Registrul electronic sub nr.FA 666, în conformitate cu contractul de prestări servicii de audit financiar. La expirarea contractului cu această societate, se demarează o nouă procedură de selecție a auditorului financiar. În urma verificării documentațiilor depuse se recomandă adunării generale a acționarilor și membrilor consiliului de administrație auditorul financiar Furdea Olga.

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate, Comitetul de Audit a constatat faptul că procesul de raportare financiară s-a desfășurat în mod corespunzător cu respectarea prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802 din data de 29 decembrie 2014 „pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”

Comitetul de Audit a supravegheat procesul de raportare financiară a societății în care Managementul a avut o responsabilitate primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare financiară, incluzând sistemul de control intern. În îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere, Comitetul de Audit a verificat declarațiile financiare și raportul anual împreună cu managementul, incluzând câteva discuții asupra calității, nu doar a acceptabilității principiilor de contabilitate, rezonabilitatea judecăților semnificative și claritatea informațiilor din declarațiile financiare.

În relația cu Auditorul statutar, a fost informată despre programul de activitate al auditorului financiar, în acest sens au avut loc 2 întâlniri, cu sau fără prezența managementului, pentru a discuta rezultatele examenilor, evaluarea lor asupra controlului intern al societății, precum și asupra calității raportării financiare la final, primind un raport din partea acestuia în care au fost descrise toate aspectele cheie ale auditului.

De asemenea Comitetul de Audit a verificat problema independenței față de management a auditorului extern, care este responsabil pentru exprimarea unei opinii asupra conformității situațiilor financiare auditate cu principiile contabile general acceptate.

Considerăm că prin implicarea Comitetului de Audit în auditarea situațiilor financiare, auditorul statutar, a fost în poziția să asigure o evaluare corectă și să emita o opinie asupra situațiilor financiare întocmite de S.C Compania de Transport Public S.A Arad la data de 31.12.2023.

În opinia auditorului financiar statutar, situațiile financiare întocmite de S.C Compania de Transport Public S.A Arad la data de 31.12.2023 prezintă în mod corect poziția financiară și performanța societății, situația modificării capitalurilor proprii, precum și situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr 1802 din data de 29 decembrie 2014 „, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”.

Concluzii

Considerăm că membrii Comitetului de Audit, în exercițiul financiar 2023, și-au îndeplinit rolul esențial în asigurarea integrității și transparenței raportărilor financiare publicate, oferind acționarilor și deținătorilor de interese, încrederea în acuratețea situațiilor financiare și respectiv în constatările rezultate din analiza lor și au disponibilitatea de a utiliza cele mai bune practice pentru a atinge țintele obiectivelor asumate.

Comitetul de Audit al S.C Compania de Transport Public S.A Arad

Chiș Emanuela Aurelia-președinte.....

Groza Sorina –membru.....

Uricariu Lăcrimiora Dafina -membru.....

Arad la 23 Aprilie 2024