

S.C. PIETE, TÎRGURI ȘI OBOARE S.A.

Str.Independenței nr.11, Buzău, cod poștal 120204, România

Tel.(+40) 238 721 881, Fax. (+40) 238 721 881

www.pietetargurisioboare.ro;

e-mail: pietetargurisioboaresa@yahoo.com; secretariat@pietetargurisioboare.ro;

CUI: RO1154822; J10/2594/1991 cont: RO23 PIRB 1000 7618 5200 1000 FIRST
BANK-Buzău

ANEXA 11
LA HCLM BUZĂU
NR. 106 / 29.05. 2025



**RAPORT ANUAL AL
COMITETULUI DE AUDIT
DIN CADRUL CONSILULUI DE ADMINISTRATIE
AFERENT ANULUI 2024**

Elaborat: Comitetul de Audit

*Din cadrul Consiliului de Administrație al Societății Comerciale PIETE TIRGURI SI
OBOARE S.A BUZAU*



CUPRINS

1. Prezentare generală
2. Contextul actual
3. Activitatea desfășurată de membrii Comitetului de audit
4. Relațiile Comitetului de audit cu ceilalți participanți la procesul de raportare financiară
5. Raportare privind durabilitatea
6. Concluzii.

1. Prezentare generală

Scurtă prezentare a societății

Societatea **PIETE, TIRGURI ȘI OBOARE SA** Buzău este o societate pe acțiuni înființată prin Decizia Prefectului Buzău nr. 137/1991 înscrisă la Registrul Comerțului sub numărul J 10/2594/1991 și are sediul în str. Independenței nr. 11 Buzău.

Societatea nu are deschise filiale și nici nu deține titluri de participare strategice.

CAPITALUL SOCIAL al societății în anul **2024** a fost de **4.251.913** lei acționarul unic **CONSILIUL LOCAL MUNICIPAL BUZĂU** având o cota de participare de 100% în valoare de **4.251.913 lei**

Principala activitate constă în închirierea spațiilor și terenurilor cod CAEN 6820

Societatea desfășoară activitate în mai multe puncte de lucru în municipiul Buzău:

- Piața Centrală Av. Stan Sararu cu sediul în str. Lt Godeanu nr.5;
- Piața de Flori și grupul sanitar public cu sediul în str. Lt Godeanu nr.4 ;
- Piața de Mărfuri Industriale cu sediul în str. Independenței nr. 15;
- Piața de Lactate cu sediul în str. Independenței nr.23;
- Piața Dorobanți cu sediul în str Dorobanți nr.55;
- Piața Micro XII cu sediul în B-dul Mareșal Averescu nr.12;
- Piața Micro XIV cu sediul în Aleea Centrală nr.2;
- Piața Micro V cu sediul în Aleea Jupiter Nr. 3;
- Piața Volanta Drăgaica cu sediul în Str. Dragaicii nr.2;
- Oborul de Animale și Cereale cu sediul în sos Centura

Consiliul de administrație al societății este format din 4 membrii definitiv și 1 membru provizoriu

- DL BODGDAN ION - presedinte
- DL BUSCU ALEXANDRU - membru
- DL GRAMA IONEL ADRIAN - membru
- DNA SENDRUC ROXANA - membru
- DI STEFAN DOBRESCU - membru provizoriu

Pe parcursul anului 2024, componența Consiliului de Administrație a suferit următoarele modificări:

1. Încetare mandat administrator neexecutiv provizoriu dna ANDREI MADALINA la data de 30.03.2024
2. Numire administrator neexecutiv provizoriu dl. VOICU IONUT de la data de 01.04.2024 prin Hotărârea Consiliului Local nr.85 din 28.03.2024 și 162 din 31.07.2024
3. Incetare mandat administrator executiv dl. VOICU IONUT de la data de 30.09.2024
4. Numire administrator neexecutiv provizoriu dl. DOBRESCU STEFAN de la data de 01.11.2024 prin Hotărârea Consiliului Local nr. 234 din 31.10.2024.
5. Prin Hotărârea Consiliului Local nr.269 din 19.12.2024 s-a vacantat locul de administrator neexecutiv prin demisia d-lui Buscu Alexandru și numirea d-lui NEDELICU GHEORGHE

Contractele de mandat ale administratorilor au fost încheiate pe o perioadă de 4 ani, de la 10.05.2021 până la 10.05.2025 ori în cazul administratorilor numiți în timpul mandatului Consiliului, până la data de 10.05.2025, în conformitate cu prevederile O.U.G. 109/2011, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cursul anului 2024 membrii Consiliului de Administrație s-au întrunit în 12 ședințe ale Consiliului de Administrație, fiind adoptate un număr de 41 de Decizii, pentru asigurarea administrării SC Piete, Tirguri și Oboare SA conform condițiilor contractelor de mandat, prin prezență fizică/metode electronice și/sau buletine de vot prin corespondență, în conformitate cu



prevederile Regulamentului de Organizare și Funcționare a Consiliului de Administrație. Nu s-au înregistrat absențe nemotivate de la ședințele Consiliului de Administrație.

În cursul anului 2024 conducerea societății a fost exercitată de un Director Executiv d-na IVAN ELENA, numită prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 39/22.12.2021 pentru o perioadă de 4 ani începând din 01.01.2022 până la 01.01.2026.

La întocmirea situațiilor financiare pe anul 2024 s-au avut în vedere următoarele prevederi legale

- Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare
- OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conform cu directivele europene modificate de OMFP 1938 /2016
- LEGEA 571/2003 Codul fiscal
- Legea 64/2001 privind repartizarea profitului în societăți cu capital majoritar sau integral de stat
- OMFP 58/2021 cu privire la întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale
- Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale .

La sfârșitul anului 2024 societatea a înregistrat o creștere a veniturilor cu 764 mii lei față de veniturile planificate în BVC.

Categoria de cheltuieli care au înregistrat o scădere față de bugetul estimat pentru anul 2024 cu 754 mii lei , o reprezintă cheltuielile cu impozitele și taxele, cheltuielile cu redevența, această creștere datorându-se în principal creșterii veniturilor care au fost peste nivelul estimat și implică creșterea impozitului pe venit și valoarea redevenței

Disponibilitățile bancare ale societății la finele anului 2024 sunt în suma de:

3.401.839,60 lei și se prezintă astfel:

FIRST BANK – 2.892.257,64 lei

RAIFFESEN BANK – 475.259,75 lei

TREZORERIA BUZAU – 34.322,21 lei

Din aceasta sumă garanțiile depuse de comercianți sunt în suma de 599.832 lei și garanțiile angajaților care au gestiuni sunt de 108.984,81 lei.

Aceste garanții sunt eliberate comercianților în momentul în care se reziliaza contractele sau rămân la societate în condițiile de neplată a chiriei lunare în termenul prevăzut în contract, iar în cazul salariaților în momentul în care părăsesc societatea sau nu mai au gestiune.

Disponibilul în caseria societății la finele anului 2024, respectiv la 31 decembrie 2024 era de 44.484,82 lei.

La sfârșitul anului 2024 societatea nu a înregistrat datorii restante nici la bugetul de stat nici la bugetul local.

2. Contextul actual

Comitetul de audit reprezintă un concept al guvernantei corporative, ale cărui preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației cu auditul extern. În cadrul Consiliului de Administrație al SC Piete, Tirguri și Oboare SA a fost constituit Comitetul de Audit, la momentul prezentei fiind format din următorii, în conformitate cu prevederile art. 2 din Decizia Consiliului de Administrație nr 5 din 17.05.2021

Administrator neexecutiv Bogdan Ion

Administrator neexecutiv Buscu Alexandru

Administrator neexecutiv Grama Ionel Adrian

Prezentul raport a fost elaborat de actualii membri ai Comitetului de Audit pe baza documentelor regăsite în cadrul societății (rapoarte ale auditorului extern rapoarte ale auditorului intern,



documente privind controlul intern managerial. etc) și a activității acestora din cursul anului 2024.

Acest Comitet de audit a apărut din necesitatea formulării de recomandări către managementul general/Consiliul de administrație, înțelegerii acestora și acordarea sprijinului necesar pentru implementarea lor. În constituirea lui au contat mult calificările membrilor comitetului, autonomia lor față de manageri și capacitatea de interpretare a informațiilor pe care le primesc de la auditori.

În practică activitatea membrilor Comitetului de audit nu s-a suprapus cu cea a auditorilor interni. Firesc, deoarece calitatea de auditor intern este o profesie autorizată, care se exercită în conformitate cu prevederile unor standarde profesionale și deontologice, iar calitatea de membru în Comitetul de audit, care funcționează ca un comitet specializat al Consiliului de administrație, conferă drepturile și obligațiile celui ales, asigurate de Managementul general/Adunarea generală a Acționarilor.

3.Activitatea desfășurată de membrii comitetului de audit

O preocupare a Comitetului de audit a reprezentat-o necesitatea unei mai bune cunoașteri a societății și a activităților sale pentru a-și îndeplini rolul de supraveghere, aici incluzând controlul intern, riscul de fraudă și riscurile privind declarațiile financiare.

În opinia noastră, Controlul intern reprezintă unul dintre elementele cheie ale unui proces de raportare financiară eficient și constă în menținerea unui mediu de control adecvat. Pentru că mediul de control stabilește tonul organizației și contribuie la conștientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern, în același timp, mediul de control reprezintă fundamentul pentru toate celelalte elemente ale controlului intern, asigură disciplina și contribuie la cultura minimalizării riscului de pierdere prin fraudă și prin erori.

După o evaluare a sistemului de control al societății, am concluzionat că activitățile se desfășoară în conformitate cu reglementările legale. Principalele activități desfășurate de membrii Comitetului de audit în anul de raportare, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, au fost:

1. Monitorizarea eficacității sistemelor de control intern/manAGERIAL
2. Monitorizarea relațiilor cu auditorul extern.

4.Monitorizarea eficacității sistemelor de control intern/manAGERIAL

În anul 2018 a intrat în vigoare Ordinul Secretariatului General al Guvernului (OSGG) nr. 600 care aduce modificări și completări Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 400/12.06.2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice. La nivelul SC Piete, Tirguri si Oboare SA au fost inventariate pentru fiecare structură funcțională necesitățile de implementare a celor 16 Standarde de control intern/manAGERIAL care definesc un minim de reguli de management, pe care toate compartimentele din cadrul companiei trebuie să le urmeze.

Eficacitatea sistemului de control intern/manAGERIAL este reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare, prezentate mai jos, grupate pe cele 5 elemente cheie (Mediul de control, Performanța și managementul riscului, Activități de control, Informarea și comunicarea, Evaluarea și auditarea), extrase din autoevaluările efectuate în cadrul compartimentelor societății.

MEDIUL DE CONTROL

Standardul 1 – Etică, integritate.

În cadrul societății se aplică prevederile Codului de conduită etică, ce reprezintă un document oficial prin care se comunică tuturor salariaților valorile etice care fac parte din cultura entității. Codul de conduită etică a fost aprobat de Consiliul de Administrație și este postat pe site-ul societății¹. Codul

de conduită etică stabilește reguli de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, cum ar fi: practici acceptate sau care nu sunt acceptate de entitate, conflicte de interese și incompatibilități, utilizarea email-ului, internetului și a altor facilități. Considerăm că acest document este concis, orientat pe mesaje-cheie simple, adaptat la specificul entității.

Pentru respectarea cerințelor Codului de conduită etică, Consilierul Etic din cadrul Companiei efectuează anual instruiți interne cu șefii compartimentelor, iar șefii efectuează instruiți interne cu personalul din subordine. Consilierul Etic monitorizează respectarea normelor de etică și integritate din cadrul Companiei și întocmește rapoartele conform legislației în vigoare.

În ceea ce privește încălcarea normelor și prevederilor Regulamentului Intern, în anul 2024 au fost formulate 2 solicitări de cercetare disciplinară, urmare a cercetărilor acordându-se avertismente .

Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini

Misiunea și atribuțiile societății sunt definite și prezentate pe site-ul organizației și prin afișare la toate punctele de lucru, precum și în Regulamentul de organizare și funcționare - ROF.

Au fost elaborate și actualizate conform modelului standard fișele de post ale întregului personal. Fișele de post sunt semnate de luare la cunoștință de fiecare titular. Elaborarea fișelor posturilor se realizează conform procedurii specifice² asigurându-se concordanță cu Regulamentul de organizare și funcționare (ROF), precum și între sarcinile/atribuțiile menționate în fișele posturilor personalului și competențele decizionale necesare realizării acestora.



Standardul 3 – Competență, performanță

La nivelul SC Piete, Tirguri si Oboare SA se aplică prevederile procedurilor de evaluare profesională a salariaților. Evaluarea performanțelor profesionale individuale are ca scop aprecierea obiectivă a activității personalului, prin compararea gradului de îndeplinire a obiectivelor și criteriilor de evaluare stabilite pentru perioada respectivă cu rezultatele obținute în mod efectiv și se realizează pentru:

- exprimarea și dimensionarea corectă a obiectivelor;
- determinarea direcțiilor și modalităților de perfecționare profesională a salariaților și de creștere a performanțelor lor;
- stabilirea abaterilor față de obiectivele adoptate și efectuarea corecțiilor;
- micșorarea riscurilor provocate de promovarea unor persoane incompetente.

Conducerea SC Piete, Tirguri si Oboare SA se ocupă de creșterea performanțelor profesionale ale salariaților, asigurând instruirea acestora.

Standardul 4 – Structura organizatorică

Societatea are definită propria structură organizatorică, reflectată în organigramă și statul de funcții pentru realizarea în bune condiții de eficacitate și eficiență a obiectivelor SC Piete, Tirguri si Oboare SA. Structura organizatorică este stabilită astfel încât să corespundă scopului și misiunii entității și să servească realizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a obiectivelor stabilite. Conducerea societății se îngrijește ca toate atribuțiile și competențele să se regăsească în Regulamentul de organizare și funcționare al SC Piete, Tirguri si Oboare SA .

Se analizează și determină periodic gradul de adaptabilitate a structurii organizatorice la modificările intervenite în interiorul și/sau exteriorul entității, pentru a asigura o permanentă relevanță și eficiență a controlului intern. Delegarea de competență se face prin decizie internă sau este prevăzută de legislație către persoana care are competență pentru sarcina delegată.

PERFORMANȚA ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI

Standardul 5 – Obiective.

Conducerea societății stabilește obiectivele generale astfel încât acestea să fie în concordanță cu misiunea companiei, și să se refere la realizarea unor servicii publice de bună calitate. Obiectivele generale referitoare la calitatea serviciilor desfășurate în cadrul companiei stabilite prin declarațiile de politică economică constituie punctul de plecare pentru stabilirea obiectivelor specifice și a indicatorilor de performanță.

La stabilirea obiectivelor specifice se ține cont de:

- cerințele legale sau de reglementare și alte cerințe la care societatea subscrie;
- nivelul de realizare a obiectivelor și ținutelor în perioada anterioară;
- obiective generale, strategia de dezvoltare a companiei;
- cerințe referitoare la serviciu / proces;
- rezultatele autoevaluărilor SCIM și a auditurilor;
- oportunitățile și necesitatea creionării unui sistem care să permită îmbunătățirea continuă;
- informații de la clienți.
- resursele necesare pentru satisfacerea obiectivelor.

Conducerea societății actualizează/reevaluează obiectivele ori de câte ori constată modificarea ipotezelor/premiselor care au stat la baza fixării obiectivelor, ca urmare a transformării mediului intern și/sau extern.



Standardul 6 – Planificarea

În cadrul SC Piete, Tîrguri și Oboare SA sunt întocmite planuri/programe prin care se pun în concordanță activitățile necesare pentru atingerea obiectivelor cu resursele maxim posibil de alocate, se stabilesc termene de realizare și persoane responsabile, astfel încât riscurile susceptibile să afecteze realizarea obiectivelor entității să fie minime.

Conducerea entității elaborează planuri/programe pentru toate obiectivele, identifică și repartizează resursele, pornind de la stabilirea nevoilor pentru realizarea obiectivelor, și organizează procesele de muncă în vederea desfășurării activităților planificate.

Repartizarea resurselor necesită decizii și analize fundamentate cu privire la cel mai bun mod de alocare, dat fiind caracterul limitat al resurselor. Schimbarea obiectivelor, resurselor sau a altor elemente ale procesului de fundamentare impune actualizarea documentului de planificare.

Standardul 7 – Monitorizarea performanțelor

La nivelul Companiei se realizează monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și activitățile compartimentelor prin intermediul unor indicatori calitativi și/sau cantitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate. Monitorizarea performanțelor activităților desfășurate se realizează la nivelul fiecărui compartiment în vederea informării conducerii privind realizarea obiectivelor propuse.

Standardul 8 – Managementul riscului

În cadrul SC Piete, Tîrguri și Oboare SA este implementat procesul de management al riscurilor, pentru facilitarea realizării eficiente și eficace a obiectivelor acestora. Sistemul de management al riscurilor, se desfășoară în următoarele etape:

1. Identificarea riscurilor;
2. Evaluarea riscurilor;
3. Stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor prin identificarea celor mai adecvate modalități de tratare a riscurilor;
4. Monitorizarea implementării măsurilor de control, precum și a eficacității acestora;
5. Revizuirea și raportarea periodică a situației riscurilor.

Managerul raportează anual desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor, care cuprinde în principal numărul total de riscuri gestionate, numărul de riscuri tratate și nesoluționate până la sfârșitul anului, stadiul implementării măsurilor de control și eventualele revizui ale evaluării riscurilor.

În baza raportărilor realizate de compartimentele funcționale de la nivelul SC Piete, Tirguri si Oboare SA conform prevederilor PSI-02 Managementul riscului, la nivelul societății au fost identificate un număr de 15 riscuri.

ACTIVITATI DE CONTROL

Standardul 9 – Proceduri

În cadrul SC Piete, Tirguri si Oboare SA, sunt elaborate proceduri formalizate pe baza modelului oferit de Ordinul SGG nr 600/ 2018, pentru procesele sau activitățile derulate în cadrul societății și aduse la cunoștința personalului implicat, respectiv procedurile de sistem și procedurile operaționale. Procedurile reprezintă instrumente eficace de control intern, deoarece respectă următoarele linii generale:

- se referă la toate procesele și activitățile importante;
- asigură o separare corectă a funcțiilor de inițiere, de verificare, de avizare și de aprobare a operațiunilor;
- sunt cât mai simple posibil, complete, precise și adaptate proceselor și activității procedurate;
- sunt actualizate în permanență;
- sunt aduse la cunoștința personalului implicat.

În cursul anului de raportare, la nivelul SC Piete, Tirguri si Oboare SA au fost aplicabile un număr de 8 proceduri pentru activitățile desfășurate în cadrul entității.

Standardul 10 – Supravegherea

Conducerea societății verifică munca salariaților din subordine, da instrucțiunile necesare pentru a minimiza erorile, a elimina fraudă, a respecta legislația și pentru a veghea asupra înțelegerii și aplicării instrucțiunilor;

Supravegherea activităților este adecvată, în măsura în care:

- fiecărui salariat din cadrul companiei i se comunică atribuțiile, responsabilitățile și limitele de competență atribuite prin fisele postului;
- se evaluează sistematic munca fiecărui salariat;
- se evaluează gradul de realizare a obiectivelor specifice/ indicatorilor de performanță;
- se evaluează riscurile care ar putea afecta realizarea activităților/ acțiunilor de atingerea obiectivelor;
- se aprobă rezultatele muncii obținute în diverse etape ale realizării operațiunii.

Controalele de supraveghere implică revizuirii în ceea ce privește munca depusă de salariați, rapoarte despre excepții, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor.

Standardul 11 – Continuitatea activității

Conducerea societății identifică principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților și asigură măsuri corespunzătoare pentru ca activitatea acesteia să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile, indiferent care ar fi natura unei perturbări majore. Eventuale situații generatoare de discontinuități sunt: fluctuația personalului, lipsa de coordonare, management defectuos, fraude, distrugerea sau pierderea documentelor, schimbări de proceduri, disfuncționalități în funcționarea echipamentelor din dotare, disfuncționalități produse de unii prestatori de servicii, etc.

Pentru fiecare din situațiile care apar, societatea acționează în vederea asigurării continuității, prin diverse măsuri, cum ar fi:

- proceduri documentate privind administrarea situațiilor care pot afecta continuitatea proceselor și activităților;
- angajarea de personal în locul celor pensionați sau plecați din societate din alte considerente;
- efectuarea de instruiți interne la intrarea în vigoare de noi proceduri;
- delegarea, în cazul absentei temporare (concedii, plecări în delegație etc.);

- contracte de service pentru întreținerea echipamentelor din dotare;
- contracte de achiziție pentru înlocuirea unor echipamente din dotare.
-

INFORMAREA ȘI COMUNICAREA

Standardul 12 – Informarea și comunicarea

În cadrul societății sunt stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele, destinatarii acestora și se dezvoltă un sistem eficient de comunicare internă și externă, astfel încât conducerea și salariații să își poată îndeplini în mod eficace și eficient sarcinile, iar informațiile să ajungă complete și la timp la persoanele interesate.

Informația beneficiază de o circulație rapidă, în toate sensurile, inclusiv în și din exterior, evitând paralelismele, circulația simultană a acelorași informații pe canale diferite sau pe același canal și transcrierea inutilă de date. Comunicarea internă (comunicarea organizațională) cuprinde comunicarea interpersonală și în grup, rețelele formale și neformale de comunicare, mijloacele interne de informare și de transmitere a deciziilor, interconectarea informațională și relațională dintre compartimentele societății.

Comunicarea cu părțile externe se realizează prin canale de comunicare stabilite și aprobate, respectând limitele de responsabilitate și delegările de autoritate, stabilite de conducerea companiei.

Sistemele IT sprijină managementul adecvat al datelor, inclusiv administrarea bazelor de date și asigurarea calității datelor. Sistemele de management al datelor și procedurile de operare sunt în conformitate cu politica IT a societății, măsurile obligatorii de securitate și regulile privind protecția datelor personale.

Standardul 13 – Gestionarea documentelor

SC Piete, Tirguri și Oboare SA organizează și administrează procesul de creare, revizuire, organizare, stocare, utilizare, identificare și arhivare a documentelor interne și a celor provenite din exteriorul organizației, oferind control asupra ciclului complet de viață al acestora și accesibilitate conducerii și angajaților entității, precum și terților abilitați. În cadrul SC Piete, Tirguri și Oboare SA sunt definite reguli clare și sunt stabilite proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosărirea, protejarea și păstrarea documentelor.

La nivelul societății este implementat un sistem de păstrare/arhivare actualizat a documentelor, potrivit unor reguli și proceduri stabilite, în vederea asigurării conservării lor în bune condiții și pentru a fi accesibile personalului competent în a le utiliza.

Standardul 14 – Raportarea contabilă și financiară

În cadrul SC Piete, Tirguri și Oboare SA organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului, precum și a execuției bugetare, în vederea asigurării exactității tuturor informațiilor contabile, se desfășoară conform prevederilor legale.

EVALUARE ȘI AUDIT

Standardul 15 – Evaluarea sistemului de control intern/managerial

În cadrul SC Piete, Tirguri și Oboare SA se realizează autoevaluarea sistemului de control intern managerial, completându-se anual Chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial. Directorul General întocmește Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial, care se transmite entităților ierarhic superioare, la termenele legale.

Standardul 16 – Auditul intern

La nivelul SC Piete, Tirguri și Oboare SA este asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

5. Relațiile Comitetului de audit cu ceilalți participanți la procesul de raportare financiară

Considerăm că auditul intern constituie una din piesele importante ale guvernării corporative, împreună cu boardul directorilor, managementul superior (Consiliul de Administrație) și auditul extern. De aceea, membrii Comitetului de audit au susținut independența auditului intern al societății și s-au asigurat că acesta are resurse suficiente pentru a oferi un nivel corespunzător și de calitate al informației. O colaborare bună a avut Comitetul de audit și cu auditorul extern al societății.

6. Raportare privind durabilitatea

Având în vedere aplicarea, începând cu anul financiar 2025, a prevederilor Regulamentului (UE) 2023/2772 al Comisiei Europene privind standardele europene de raportare în domeniul durabilității (ESRS), Comitetul de Audit a urmărit:

- Pregătirea și implementarea procedurilor interne necesare colectării, verificării și raportării datelor de sustenabilitate, asigurând coerența și calitatea informațiilor nefinanciare prezentate în raportările societății.
- Evaluarea riscurilor și oportunităților asociate aspectelor de mediu, sociale și de guvernance (ESG) asupra activității companiei, inclusiv asupra capacității acesteia de a furniza servicii esențiale în condiții de siguranță și continuitate.
- Integrarea aspectelor ESG în cadrul sistemului de management al riscurilor, în special privind riscurile climatice, resursele de apă, calitatea apei tratate și gestionarea apelor uzate.
- Monitorizarea demersurilor pentru conformarea cu obligațiile de raportare de durabilitate, inclusiv desemnarea responsabilităților interne și implicarea auditului intern în verificarea fluxurilor informaționale aferente acestor raportări.

De asemenea, Comitetul de Audit a revizuit stadiul elaborării primului Raport de durabilitate al societății, care urmează să fie publicat conform cerințelor europene, analizând:

- Metodologia de realizare a analizei de dublă materialitate;
- Gradul de acoperire a indicatorilor obligatorii din standardele ESRS aplicabile;
- Procesele de validare internă a datelor nefinanciare raportate.



7. Concluzii

Auditul statutar este realizat în baza unui contract de prestări servicii, firma îndeplinind criteriile legale referitoare la calitate, transparență și independență. Considerăm că pentru anul de raportare, sistemul de control intern managerial al SC Piete, Tirguri si Oboare SA este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial. Considerăm de asemenea, că membrii Comitetului de audit au deținut, în anul 2024, un rol important în activitatea SC Piete, Tirguri si Oboare SA și că au întreaga disponibilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge țintele obiectivelor asumate.

Comitetul de audit:

Administrator neexecutiv Bogdan Ion

Administrator neexecutiv Grama Ionel Adrian