



S.C. ECOPIAȚA S.A.

Nr. ord. Reg. Com.: J22/1092/2010, CUI : 27272228

Adresa: Iași, str. Anastasie Panu nr. 48, Județul Iași

Nr. 2146/22.05.2026

RAPORTUL

COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII ECOPIAȚA S.A. PENTRU ANUL 2025

CUPRINS

1. Informații generale despre Societatea ECOPIAȚA SA	3
2. Cadrul de funcționare a Comitetului de audit.....	3
3. Scopul raportului.....	4
4. Documentele analizate	5
5. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial și a sistemului de management al riscurilor	6
6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune.....	7
7. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar preventiv.....	13
8. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar preventiv.....	14
9. Considerații legate de contractarea și exercitarea auditului statutar asupra situațiilor financiare ale societății	15
10. Concluzii.....	17

1. Informații generale despre Societatea ECOPIAȚA SA

Societatea Ecopiața SA este persoană juridică, înființată în temeiul prevederilor Legii nr. 215/2001, privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Iași nr. 261/28.07.2010 și funcționează ca societate pe acțiuni, cu autonomie financiară și pe bază de autogestiune, având ca acționar unic Consiliul Local al Municipiului Iași. Capitalul social poate fi redus sau majorat, pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor, în condițiile legii și a actului constitutiv.

Societatea Ecopiața SA are sediul în Municipiul Iași, str. Anastasie Panu nr. 48 și a fost înmatriculată la Camera de Comerț și Industrie - Oficiul Registrului Comerțului Iași cu nr. J22/1092/2010. Durata societății este nelimitată, cu începere de la data înregistrării la Registrul Comerțului Iași.

S.C. ECOPIAȚA S.A. are ca principal obiectiv asigurarea unui cadru organizat, salubru și controlabil pentru aprovizionarea cetățenilor cu produse de strictă necesitate - în principal fructe și legume proaspete. Activitatea principală este conform codului CAEN 6820 "Închirierea și subînchirierea de bunuri imobiliare proprii sau închiriate".

2. Cadrul de funcționare a Comitetului de audit

Comitetul de audit este un comitet permanent subordonat direct Consiliului de Administrație, având rolul de a-l asista în realizarea atribuțiilor pe linia controlului intern și în îndeplinirea responsabilităților sale în domeniul raportării financiare și în cel al administrării riscului. De asemenea, are și funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica societății privind auditul intern și auditul financiar extern, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate.

Comitetul de audit a fost constituit și funcționează în cadrul societății ECOPIAȚA S.A. în baza prevederilor legale din următoarele acte normative în vigoare:

- art. 140¹ și 140² din Legea nr. 31/1990 a societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;

- art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

Conform Deciziei CA nr. 1/26.01.2023, în perioada 01.01.2025 – 31.12.2025 Comitetul de audit a fost format din următorii membri:

- Podianu Viviana
- Mîndrilă Nicolaie
- Afrăsinei Mihai Bogdan

În conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administrație al SC Ecopiața SA, aprobat prin Decizia CA nr. 1/30.01.2024, atribuțiile Comitetului de audit sunt următoarele:

a) informează membrii consiliului de administrație ai entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28 și 29 din Legea nr. 162/2017 și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

În exercitarea atribuțiilor menționate, Comitetul de audit își realizează obiectivele în principal prin avizarea rapoartelor financiare, avizarea planului și rapoartelor de control financiar de gestiune, monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale, întocmirea de rapoarte adresate Consiliului de administrație și Adunării Generale a Acționarilor.

Comitetul de audit reprezintă, în fapt, un organism suplimentar, constituit în cadrul Consiliului de administrație, cu rol de creștere a încrederii asupra rapoartelor financiare emise de societate prin faptul că sistemele/activitățile care concură la asigurarea fidelității, acurateței, realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizării permanente.

Această asigurare este realizată, în principal, prin activități de monitorizare a funcționării adecvate a sistemului de control intern și de management al riscurilor existente în cadrul societății, a activității de audit intern și control financiar, dar și prin supravegherea exercitării corespunzătoare a auditului statutar asupra situațiilor financiare raportate, în condiții de independență.

3. Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de audit din cadrul societății Ecopiața SA în anul 2025. Totodată, în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de monitorizare a eficacității sistemelor de control intern și de control financiar de gestiune, dar și din monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Raportul este destinat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor societății ECOPIAȚA.

4. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pentru anul 2025, structurate pe principalele obiective, sunt următoarele:

- *documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de control intern managerial:*
 - Regulamentul de organizare și funcționare al societății Ecopiața SA;
 - Organigrama și statul de funcții al societății;
 - Fișele de post;
 - Decizia nr. 100/29.12.2023 privind actualizarea componenței Comisiei de Monitorizare a Sistemului de Control Intern Managerial în cadrul societății Ecopiața SA;
 - Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare constituită pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial la nivelul SC Ecopiața SA
 - Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial în cadrul SC Ecopiața SA aferent perioadei 01.01.2025-31.12.2025
 - Situația centralizatoare anuală privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la 31.12.2025;
 - Chestionarele de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial la 31.12.2025 completate de șefii de servicii din cadrul SC Ecopiața SA;
 - Minutele sedințelor de lucru ale Comisiei de Monitorizare a Sistemului de Control Intern Managerial în cadrul societății Ecopiața SA;
 - Raport anual al directorului privind sistemul de control intern managerial la data de 31.12.2025;
 - Procedurile de sistem și operaționale existente în cadrul SC Ecopiața SA;
 - Alte documente relevante.

- *documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv:*
 - Organigrama și Regulamentul de organizare și funcționare al societății Ecopiața SA;
 - Fișe ale posturilor persoanelor responsabile de controlul financiar de gestiune și controlul financiar preventiv;
 - Procedura operațională ECP-PO-S09-CFP-01 ”Procedura privind organizarea CFP, acordarea vizei, evaluarea și raportarea activității de control financiar preventiv”;
 - Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv cu anexele corespunzătoare;
 - Decizia directorului general privind numirea persoanei care exercită CFP în cadrul societății;
 - Registrele privind operațiunile prezentate la viza de control financiar ale persoanelor desemnate cu exercitarea vizei de CFP;
 - Raportul anual de activitate privind CFP;
 - Procedura operațională ECP-PO-S09-CFG-01 ”Desfășurarea activității de control financiar de gestiune”;

- Rapoartele de activitate trimestriale privind activitatea de control financiar de gestiune anul 2025;
- *documente referitoare la organizarea și funcționarea activității de audit public intern*
 - Raportul de audit intern nr. 84802/01.07.2024 emis de Serviciul de audit public intern din cadrul Municipiului Iași;
 - Adresa nr. 93049/24.07.2025 primită de la Serviciul de audit public intern din cadrul Municipiului Iași referitoare la ”Evaluarea stadiului implementării recomandărilor formulate prin rapoartele de audit intern”;
- *documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății la data de 31.12.2025:*
 - Contract de prestări servicii nr. 43/725/01.04.2024;
 - Raportul nr. 2142/22.05.2026 emis de N.E.R. Expert Audit S.R.L. Iași;

5. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial și a sistemului de management al riscurilor

Controlul intern este privit drept o importantă funcție managerială prin care managementul își construiește și dezvoltă toate instrumentele necesare pentru a fi în orice moment pregătit să facă față tuturor situațiilor atipice care ar putea afecta îndeplinirea obiectivelor generale ale organizației. Astfel, prin funcția de control intern, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.

În anul 2025, activitățile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul Societății Ecopiața SA au fost asigurate de către comisia special constituită în acest scop, actualizată prin decizia directorului general nr. 100/29.12.2023.

În perioada analizată au fost întreprinse următoarele activități în vederea actualizării și menținerii funcționalității sistemului de control intern/managerial:

a) au fost revizuite standardele ce intră în componența sistemului de control intern/managerial, în vederea asigurării conformității cu dispozițiile legale și recomandările de bună practică;

b) a fost întocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial intern al societății Ecopiața SA pentru anul 2025 ;

c) au fost stabilite obiectivele generale ale societății și cele specifice pentru fiecare birou/serviciu/compartiment ;

d) a fost revizuită lista activităților desfășurate în cadrul fiecărui birou/serviciu/compartiment și au fost reevaluate riscurile asociate fiecărei activități;

e) a fost actualizat Registrul riscurilor valabil la nivelul SC Ecopiața SA;

f) a fost întocmit un Plan de prevenire și detectare a riscurilor semnificative (fraudelor) în cadrul căruia s-au identificat măsurile necesare în vederea prevenirii riscurilor și s-au stabilit persoanele responsabile;

g) a fost actualizată componenței Comisiei de Monitorizare a Sistemului de Control Intern Managerial în cadrul societății Ecopiața SA prin Decizia directorului general nr. 129/31.12.2025;

h) a fost actualizat Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare constituită pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial la nivelul SC Ecopiața SA;

i) au fost actualizate/revizuite următoarele proceduri de sistem/operaționale:

- ECP- PS-S02-01 Intocmirea Organigramei si a Statului de functii
- ECP- PS-S02-02 Intocmirea Regulamentului de Organizare si Functionare
- ECP- PS -S02-03 Intocmirea fiselor de post
- ECP- PO -S09- BRU-04 Recrutarea si selectia personalului
- ECP- PO -S09-SAP-01 Atribuirea locurilor de vanzare în piețele SC Ecopiața SA Iași
- ECP- PO -S09-SAP-02 Operatiunile prin casierii
- ECP- PO -S09-SAP-03 Calculul si incasarea tarifulor pentru utilizarea temporara a locurilor publice - Mod de utilizare a caselor de marcat
- ECP- PO -S09-SAP-04 Evidenta si vanzarea materialului lemnos
- ECP- PO -S09-SAP-05 Stabilirea necesarului de produse, servicii si lucrari
- ECP- PO -S09-SAP-06 Salubritatea
- ECP- PO -S09-SAP-07 Servicii administrative
- ECP- PO -S09-SAP-08 Rezervarea tarabelor, boxelor si locurilor de vanzare
- ECP- PO -S09-SAP-09 Activități desfășurate pentru supravegherea punctelor de lucru, în zilele de sâmbătă, duminică și sărbătorile legale
- ECP- PO -S09-SAP-10 Organizarea de licitatii publice cu strigare pentru inchirierea spatiilor comerciale de la punctele de lucru ale societatii
- ECP- PO -S09-SAP-11 Confeționarea și comercializarea etichetelor laminate
- ECP- PO -S09-CAP-01 Întocmirea Planului anual de achizitii publice
- ECP- PO -S09-CAP-02 Intocmirea și circuitul referatului de necesitate în cadrul achizițiilor publice
- ECP- PO -S09-CAP-03 Inițierea, derularea și finalizarea procedurilor de achiziții publice ale societății Ecopiața SA
- ECP- PO -S09- CAP-04 Achizitia serviciilor de deratizare, dezinfectie si dezinsectie
- ECP- PO -S09-CFP-01 Procedura privind organizarea CFP, acordarea vizei, evaluarea si raportarea activitatii de control financiar preventiv

j) a fost realizată monitorizarea periodică a stadiului progreselor în implementarea măsurilor dispuse prin Programul de Dezvoltare SCIM;

k) a fost realizată analiza și evaluarea indicatorilor de performanță și a obiectivelor generale și specifice ale societății;

6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune

În cadrul SC Ecopiața SA este organizată activitatea de control financiar de gestiune în baza O.U.G. nr. 94 din 02.11.2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare

aprobată prin Legea nr. 107 din 04.07.2012 și H.G. 1151 din 27.12.2012 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune. Conform organigramei aprobate de Consiliul de Administrație, în cadrul societății funcționează distinct Compartimentul Control financiar de gestiune, aflat în subordinea directorului general.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, C.F.G. verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea și gospodărirea mijloacelor materiale și bănești pe baza documentelor înregistrate în contabilitate și a documentelor din evidența tehnico-operativă.

Obiectivele generale ale activității de control financiar de gestiune sunt următoarele:

a) verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă;

b) verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia;

c) verificarea respectării prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia;

d) verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

e) verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament;

f) verificarea respectării prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;

g) verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative;

h) elaborarea de analize economico-financiare pentru conducerea operatorului economic în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.

În conformitate cu H.G. nr. 1151/2012, pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune în anul 2025, în cadrul SC Ecopiața SA, activitatea de CFG s-a desfășurat în baza Planului anual de control financiar de gestiune nr. 262/28.01.2025 aprobat de directorul general al entității.

În anul 2025 au fost efectuate următoarele misiuni de control financiar de gestiune:

I. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne în ceea ce privește execuția bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2024

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar Contabilitate

2. Perioada controlată: 01.01.2024 - 31.12.2024

3. Perioada desfășurare control: 01.03.2025 – 27.03.2025

4. Tip control: programat, operativ, general

5. Obiective control:

a) Verificarea veniturilor obținute de SC Ecopiața SA în anii 2022, 2023 și 2024 și a gradului de realizare al acestora în raport cu valoarea bugetată;

- b) Verificarea cheltuielilor efectuate de SC Ecopiața SA în anii 2022, 2023 și 2024 și a gradului de realizare al acestora în raport cu valoarea bugetată;
- c) Verificarea investițiilor efectuate de SC Ecopiața SA în anii 2022, 2023 și 2024 și a măsurii în care acestea s-au încadrat în sursele de finanțare aprobate prin buget;
- d) Verificarea valorii și evoluției datoriilor, stocurilor, creanțelor și disponibilităților bănești ale societății în anii 2022, 2023 și 2024;
- e) Verificarea rezultatului brut obținut de SC Ecopiața SA în anii 2022, 2023 și 2024 și a gradului de realizare al acestuia în raport cu valoarea bugetată
- f) Verificarea indicatorilor de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli obținuți de SC Ecopiața SA în anii 2022, 2023 și 2024 și a gradului de realizare al acestora în raport cu valoarea bugetată
- g) Verificarea respectării reglementărilor legale în vigoare în ceea ce privește execuția bugetului de venituri și cheltuieli
- h) Verificarea principalilor indicatori economico-financiari specifici activității SC Ecopiața SA în anii 2022, 2023 și 2024

II. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne în ceea ce privește fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2025

- 1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar Contabil
- 2. Perioada controlată: -
- 3. Perioada desfășurare control: 15.03.2025 – 31.03.2025
- 4. Tip control: programat, preventiv, general
- 5. Obiective control:
 - a) Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește estimarea veniturilor totale ale SC Ecopiața SA pentru anul 2025 și pentru anii următori;
 - b) Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește estimarea cheltuielilor totale ale SC Ecopiața SA pentru anul 2025 și pentru anii următori;
 - c) Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește estimarea cheltuielilor salariale ale SC Ecopiața SA pentru anul 2025;
 - d) Verificarea investițiilor planificate de SC Ecopiața SA pentru anul 2025
 - e) Verificarea respectării prevederilor legale privind prezentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al SC Ecopiața SA pentru anul 2025.

III. Verificarea măsurii în care au fost puse în aplicare recomandările cuprinse în raportul de CFG privind modul de calcul al salariilor și altor drepturi acordate salariaților, modul de calcul al indemnizațiilor aferente concediilor de odihnă și concediilor medicale, precum și modul de întocmire a statelor de plată pentru perioada ianuarie-octombrie 2024

- 1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Juridic - Administrativ – Resurse Umane
- 2. Perioada controlată: ianuarie-martie 2025
- 3. Perioada desfășurare control: 01.03.2025 – 31.03.2025
- 4. Tip control: programat, operativ, general
- 5. Obiective control:

- Analiza stadiului actual al implementării recomandărilor formulate în Raportul de CFG privind verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne în ceea ce privește modul de calcul al salariilor și altor drepturi acordate salariaților, modul de calcul al indemnizațiilor aferente concediilor de odihnă și concediilor medicale, precum și modul de întocmire a statelor de plată pentru perioada ianuarie-octombrie 2024.

IV. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii, precum și cu privire la modul de valorificare a rezultatelor inventarierii anuale aferente anului 2024 în cadrul SC Ecopiața SA

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar Contabil
2. Perioada controlată: noiembrie – decembrie 2024
3. Perioada desfășurare control: 01.03.2025-31.03.2025
4. Tip control: programat, operativ, general
5. Obiective control:
 - a) Verificarea modului de organizare a inventarierii generale aferente anului 2024 a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale SC Ecopiața SA având în vedere prevederile OMFP nr. 2.861 / 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
 - b) Verificarea modului de efectuare efectivă a inventarierii activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de către comisiile de inventariere;
 - c) Verificarea modului de întocmire a dosarelor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale SC Ecopiața SA;
 - d) Verificarea modului de valorificare și înregistrare în contabilitate a rezultatelor inventarierii;

V. Analiza economico financiară a activității punctelor de lucru ale SC Ecopiața SA în anul 2024

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar Contabil + puncte de lucru
2. Perioada controlată: ianuarie-decembrie 2024
3. Perioada desfășurare control: 15.04.2025 – 08.05.2025
4. Tip control: programat, operativ, general
5. Obiective control:
 - a) Analiza principalelor tipuri de venituri obținute de punctele de lucru ale SC Ecopiața SA în 2024
 - b) Analiza principalelor tipuri de cheltuieli efectuate de punctele de lucru ale SC Ecopiața SA în 2024
 - c) Analiza rezultatului brut obținut de punctele de lucru ale SC Ecopiața SA în 2024.

VI. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale SC Ecopiața SA la 31.12.2024

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar Contabil
2. Perioada controlată: 01.01.2024 – 31.12.2024

3. Perioada desfășurare control: 10.05.2025 – 30.06.2025
4. Tip control: programat, operativ, general
5. Obiective control:
 - a) Verificarea modului de completare a situațiilor financiare anuale și a corectitudinii informațiilor cuprinse în acestea
 - b) Analiza componenței la 31.12.2024 a principalelor elemente de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli ale SC Ecopiața SA
 - c) Analiza evoluției în perioada 31.12.2022 – 31.12.2024 a principalelor elemente de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli ale SC Ecopiața SA
 - d) Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește depunerea situațiilor financiare anuale ale SC Ecopiața SA la 31.12.2024.

VII. Verificarea modului în care au fost puse în aplicare recomandările cuprinse în raportul de audit nr. 84802/01.07.2024 întocmit de Serviciul Audit public intern din cadrul Primăriei municipiului Iași

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: toate serviciile din cadrul SC Ecopiața SA
2. Perioada controlată: ianuarie-iunie 2025
3. Perioada desfășurare control: august – septembrie 2025
4. Tip control: programat, operativ, general
5. Obiectiv control:
 - Verificarea stadiului actual al implementării recomandărilor formulate în raportul de audit nr. 84802/01.07.2024 întocmit de Serviciul Audit public intern din cadrul Primăriei municipiului Iași.

VIII. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea și depunerea raportărilor contabile semestriale ale SC Ecopiața SA la 30.06.2025

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar Contabil
2. Perioada controlată: 01.01.2025 – 30.06.2025
3. Perioada desfășurare control: 14.08.2025 – 02.09.2025
4. Tip control: programat, operativ, general
5. Obiective control:
 - a) Verificarea modului de completare a raportărilor contabile semestriale și a corectitudinii informațiilor cuprinse în acestea
 - b) Analiza componenței la 30.06.2025 a principalelor elemente de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli ale SC Ecopiața SA
 - c) Analiza evoluției în perioada 30.06.2022 – 30.06.2025 a principalelor elemente de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli ale SC Ecopiața SA
 - d) Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește depunerea raportărilor contabile semestriale ale SC Ecopiața SA la 30.06.2025;

IX. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne referitoare la activitatea de recuperare a creanțelor de la clienți în cadrul SC Ecopiața SA

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar- Contabilitate + Biroul Juridic - Contracte

2. Perioada controlată: ianuarie-septembrie 2025
3. Perioada desfășurare control: 01.09.2025 – 30.09.2025
4. Tip control: neprogramat, preventiv, general
5. Obiective control:
 - a) Analiza evoluției valorii creanțelor curente ale societății în ultimele 18 luni;
 - b) Verificarea modului de calcul al penalităților aplicate clienților cu restanțe la plată
 - c) Analiza situației juridice a clienților incerti.

X. Verificarea respectării prevederilor legale în întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli rectificat al SC Ecopiața SA pentru anul 2025

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar- Contabilitate
2. Perioada controlată: 01.01.2025 – 31.09.2025
3. Perioada desfășurare control: 15.10.2025-04.11.2025
4. Tip control: programat, operativ, general
5. Obiective control:
 - a) Verificarea veniturilor obținute de SC Ecopiața SA în perioadele ianuarie-iunie 2025 și ianuarie – septembrie 2025 și a gradului de realizare a acestora în raport cu valoarea bugetată
 - b) Verificarea cheltuielilor efectuate de SC Ecopiața SA în perioadele ianuarie-iunie 2025 și ianuarie – septembrie 2025 și a gradului de realizare a acestora în raport cu valoarea bugetată
 - c) Verificarea rezultatului brut obținut de SC Ecopiața SA în perioadele ianuarie-iunie 2025 și ianuarie – septembrie 2025 și a gradului de realizare a acestuia în raport cu valoarea bugetată
 - d) Verificarea indicatorilor de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli obținuți de SC Ecopiața SA în perioadele ianuarie-iunie 2025 și ianuarie – septembrie 2025 și a gradului de realizare a acestora în raport cu valoarea bugetată
 - e) Verificarea investițiilor efectuate de SC Ecopiața SA în perioada ianuarie-septembrie 2025 și a măsurii în care acestea s-au încadrat în sursele de finanțare aprobate prin buget
 - f) Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea rectificării bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2025
 - g) Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește estimarea veniturilor totale rectificate ale SC Ecopiața SA pentru anul 2025
 - h) Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește estimarea cheltuielilor totale rectificate ale SC Ecopiața SA pentru anul 2025
 - i) Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește indicatorii de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli estimați prin bugetul rectificat al SC Ecopiața SA pentru anul 2025.

XI. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne în ceea ce privește încasările și plățile, în numerar, în lei și valută, de orice natură și efectuarea unui control inopinat prin inventariere la casieriile SC Ecopiața SA

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar- Contabilitate + casierii

2. Perioada controlată: 01.01.2024 – 31.12.2024, 01.01.2025 – 31.12.2025
3. Perioada desfășurare control: 01.12.2025 – 31.12.2025
4. Tip control: programat, operativ, prin sondaj
5. Obiective control:
 - a) Verificarea valorii și evoluției principalelor tipuri de încasări și plăți în numerar care au loc prin casieria centrală și prin casieriile punctelor de lucru ale SC Ecopiața SA;
 - b) Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne în ceea ce privește operațiunile de încasări și plăți, în numerar, în lei și valută desfășurate în perioada 01.01.2024 – 31.12.2025;
 - c) Efectuarea de inventarieri inopinate la casieriile punctelor de lucru ale SC Ecopiața SA și la Casieria Centrală;

În cadrul rapoartelor de control financiar de gestiune întocmite la finalul fiecărei misiuni de control, au fost inserate constatările formulate în urma verificărilor efectuate, precum și măsurile propuse pentru înlăturarea deficiențelor constatate. Trimestrial persoana responsabilă cu CFG a întocmit și a înaintat conducătorului entității și Consiliului de Administrație rapoarte de activitate care cuprind principalele obiective de control, măsurile propuse și modul de ducere la îndeplinire al acestora.

7. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv este organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv (republicat), a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu și a Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

Controlul financiar preventiv reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii.

Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

- a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);
- b) îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);
- c) încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

În cadrul SC Ecopiața SA pentru exercitarea activității de CFP a fost numită o persoană în baza deciziei Directorului general nr. 137/01.11.2016. În anul 2025, activitatea de CFP a fost exercitată în baza procedurii operaționale ECP-PO-S09-CFP-01 - Procedura privind organizarea CFP, acordarea vizei, evaluarea și raportarea activității de control financiar preventiv, care descrie responsabilitățile și modul de desfășurare a controlului financiar preventiv în cadrul societății, în conformitate cu prevederile legale. Această procedură a fost actualizată în anul 2025.

Ca urmare a recomandării formulate prin raportul de audit intern nr. 84802/01.07.2024, pe parcursul anului 2025 au fost făcute demersuri pentru obținerea acordului entității publice ierarhic superioare pentru numirea persoanei responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile art. 9 alin. (6) din OG nr. 119/1999 R, respectiv pct.6,lit. b), cap.III din Anexa 2 la O.M.F.P. nr.923/2014, republicat. Prin adresa nr. 156881/04.12.2025 a fost obținut acordul Primăriei municipiului Iași cu privire la exercitarea activității de control financiar preventiv propriu în cadrul SC Ecopiața SA.

Toate proiectele de operațiuni supuse vizei C.F.P. au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. În perioada 01.01.2025-31.12.2025 au fost supuse vizei C.F.P. un număr de 1.204 operațiuni. În anul 2025 nu au existat refuzuri de viză.

8. Considerații legate de organizarea și funcționarea auditului public intern

Potrivit prevederilor OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicata, art. 20, alin. (3): ”La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice”;

Conform prevederile Legii nr. 672 din 19 decembrie 2002 (*republicată*) privind auditul public intern, art. 11, lit e): ”conducătorul entității publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entități publice stabilește și menține un compartiment funcțional de audit public intern, cu acordul entității publice superioare; dacă acest acord nu se dă, auditul entității respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entității publice care a decis aceasta.”

Prin adresa nr. 81485/21.06.2024 emisă de Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Primăriei Municipiului Iași, SC Ecopiața SA a fost informată că ”activitatea de audit public intern la nivelul SC Ecopiața SA va fi asigurată de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Municipiului Iași, în baza Planului multianual, respectiv a Planului anual de audit public intern, elaborat și aprobat în condițiile legii.

În cursul anului 2025, Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Municipiului Iași a efectuat o singură misiune de audit intern la nivelul SC Ecopiața SA. Misiunea a fost de asigurare, și a fost efectuată în baza Ordinului de serviciu nr. 81687/30.06.2025 emis în baza planului anual de audit public intern pe anul 2025.

Tema misiunii: ”Evaluarea stadiului implementării recomandărilor formulate prin rapoartele de audit”

Perioada de realizare a misiunii: 14.07.2025 - 29.09.2025

Perioada auditată: 01.01.2025 – zi

Scopul misiunii:

- de a da asigurări conducerii în ceea ce privește implementarea recomandărilor formulate prin rapoartele de audit, având ca finalitate îmbunătățirea activităților auditate și instruirea și funcționarea formelor de control intern și managerial.

Obiectivele generale ale misiunii de audit stabilite prin ordinul de serviciu nr. 81687/30.06.2025 au urmărit :

1. Verificarea progreselor înregistrate în implementarea recomandărilor;
2. Identificarea acțiunilor implementate necorespunzător, stabilirea de noi căi de acțiune și calendare de implementare
3. Evaluarea consecințelor neimplementării recomandărilor și influenței asupra controlului intern

9. Considerații legate de contractarea și exercitarea auditului statutar asupra situațiilor financiare ale societății

Întrucât societatea Ecopiața SA este o persoană juridică de interes public, în sensul reglementărilor legale de la art. 34 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, aceasta are obligația legală de a supune situațiile financiare auditului financiar.

În baza prevederilor legale, societatea a contractat în anul 2024 servicii de audit financiar pentru situațiile financiare ale anului 2025, încheindu-se în acest sens contractul de prestări servicii nr. 43/725/01.04.2024 cu societatea N.E.R. Expert Audit S.R.L., cu valabilitate în perioada 01.04.2024 – 31.05.2026.

Obiectul contractului este reprezentat de prestarea următoarelor servicii:

- ”Auditul financiar, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (”ISA”) adoptate integral de Camera auditorilor Financiar din România al situațiilor financiare ale societății S.C. ECOPIAȚA S.A., CUI RO 272722228 pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025, întocmite de Beneficiar în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.”

În vederea auditării situațiilor financiare ale anului 2025 firma de audit a solicitat prin următoarele documente:

1. Balanțele de verificare lunare pentru toate lunile anului 2025, jurnalul lunar de vânzări și de cumpărări pentru lunile ianuarie-decembrie 2025.
2. Registrul jurnal lunar detaliat pentru toate lunile anului 2025.
3. Registrul imobilizărilor (corporale și necorporale) la data de 31 decembrie 2025 pe grupe de mijloace fixe.
4. Lista intrărilor și ieșiri de imobilizări în perioada 1 ianuarie 2025 - 31 decembrie 2025 pe grupe de mijloace fixe.
5. Registrul/balanța stocurilor clasa 3 la data de 31 decembrie 2025 pe categorii de stocuri.
6. Situația privind stocurile primite sau date în custodie la 31 decembrie 2025 (dacă există).
7. Situația analitică a stocurilor la 31.12.2025 pe vechime față de data achiziției.
8. Calculația provizioanelor înregistrate la 31 decembrie 2025.
9. Lista împrumuturilor obținute și aflate în sold la 31 decembrie 2025.
10. Confirmări bancare pentru toate soldurile din bilanța la 31 decembrie 2025.

11. Fișa de plătitor de la ANAF la zi și fișa rol de la finanțele locale pentru anul 2025.
12. Confirmări solduri clienți și furnizori la 31.12.2025.
13. Componenta soldurilor pentru toate conturile de clienți și furnizori la 31 decembrie 2025;
14. Scrisoare furnizare informații avocat și lista cu toate litigiile societății la data de 31 decembrie 2025;
15. Certificat constatator ONRC emis ulterior datei de 31 decembrie 2025.
16. Copii după procesele verbale întocmite în urma verificărilor desfășurate în 2025 (de la data ultimului audit) și 2025.
17. Bilanț + note + raportul administratorului 2025.
18. Decizie inventariere + proces-verbal final cuprinzând rezultatele inventarierii.

Obiectivele auditorului statutar constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia sa.

S-a efectuat un audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr. 162/2017.

În urma efectuării verificărilor adecvate, pe bază de elemente probante și în urma analizei sistemelor contabile și de control financiar intern Prestatorul a furnizat raportul asupra auditului situațiilor financiare nr. 891/27.05.2025.

Conform raportului de audit, opinia auditorilor financiari a fost:

”1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ECOPIAȚA S.A. (”Societatea”), cu sediul social în Iași, str. Anastasie Panu, nr. 48, identificată prin codul unic de înregistrare fiscal RO27272228, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 menționate mai sus se referă la:

- Cifra de afaceri: 10.061.005 lei
- Total capitaluri proprii: 1.807.888 lei
- Profitul exercițiului financiar: 677.646 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.”

De asemenea, auditorul a verificat și conținutul Raportului administratorilor, despre care a făcut, în raportul de audit, următoarele mențiuni:

”În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014,

punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinii noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare.
- b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în concordanță cu informațiile cerute de punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.”

Auditorul financiar și-a păstrat independența față de entitatea auditată; nu a furnizat servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul nr. 1 din Regulamentul UE NR. 537/2014.

10. Concluzii

În urma desfășurării activităților de monitorizare asupra eficacității sistemelor de control intern, a activităților de control financiar, de audit intern și extern, activități care influențează sau au un impact major asupra procesului de raportare financiară, putem concluziona că în cadrul societății Ecopiața SA există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora.

Activitățile de control financiar preventiv și de gestiune sunt organizate și funcționează în cadrul societății conform normelor legale în vigoare.

Societatea și-a creat și dezvoltat sistemul de control intern managerial care asigură într-o mare măsură atingerea obiectivelor specifice ale societății, cât și pe cele legate de raportarea financiară.

La nivelul societății există un sistem de management al riscurilor, aflat în fază de dezvoltare, făcându-se progrese în ceea ce privește organizarea și desfășurarea activităților.

Auditul extern, statutar, asupra situațiilor financiare ale societății a fost contractat, asigurându-se condițiile de independență necesare pentru obținerea unei opinii corecte și obiective în legătură cu asigurarea că situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a societății, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar la care se referă, în conformitate cu reglementările legale financiar contabile și standardele aplicabile.

COMITETUL DE AUDIT:

Podianu Viviana

Mîndrilă Nicolaie

Afrăsinei Mihai Bogdan