



SERVICII PUBLICE IAȘI S.A.

Adresa: Șoseaua Tudor Neculai nr. 25, Iași, România
Web: www.spiasi.ro, Email: office@spiasi.ro
Registrul Comerțului: J2010001098229 C.U.I.: 27277063
Cont: RO31RNCB0175122793750001, Banca Comercială Română
Telefon: +40 232 267 392 +40 372 766 350 Fax: +40 232 277 650



Nr. certificat : 4537
ISO 14001:2015



Nr. Certificat: 1244
ISO 9001:2015



Nr. certificat : 3407
ISO 45001:2018

HOTĂRÂREA ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR Nr.423 din data de 26 mai 2026

În cadrul ședinței din data de 26 mai 2026 Adunarea Generală a Acționarilor,
Având în vedere dispozițiile art.36 alin.(5) din Ordonanța de urgență nr.109/2011: „Evaluarea activității directorilor sau directoratului, după caz, se face anual de către consiliul de administrație sau supraveghere și vizează atât execuția contractului de mandat, cât și a componentei de management a planului de administrare. Raportul de evaluare se publică pe pagina de internet a autorității publice tutelare, la data de 31 mai a anului următor celui pentru care se efectuează evaluarea. Datele care conform legii au caracter confidențial sau secret sunt exceptate de la publicare și se comunică AMEPIP.”;

Având în vedere faptul că evaluarea activității directorilor societății se realizează și pe baza rapoartelor trimestriale și semestriale întocmite în conformitate cu dispozițiile art.54 și ale art.55 alin.(1) din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice cu referire atât execuția contractelor de mandat și a componentei de management a planului de administrare cât și la activitatea de administrare, care include și informații referitoare la execuția contractelor de mandat ale directorilor, detalii cu privire la activitățile operaționale, la performanțele financiare ale societății și la raportările contabile semestriale ale societății;

Având în vedere dispozițiile Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor numărul 399 din data de 26 martie 2026, de achiziționare, în temeiul dispozițiilor Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice, a serviciilor unui expert evaluator independent pentru evaluarea anuală a membrilor Consiliului de Administrație și a directorilor societății cu privire atât la execuția contractelor de mandat și a planului de administrare, cât și la execuția componentei de management a planului de administrare;

Având în vedere Raportul de evaluare a Directorului Economic al societății, pentru anul 2025, întocmit de către evaluatorul independent „ARC Consulting” S.R.L. ale cărui servicii au fost achiziționate conform dispozițiilor Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor numărul 399 din data de 26 martie 2026, în temeiul prevederilor Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice, prin care s-a concluzionat: „Pe baza documentelor analizate, Consiliul de Administrație poate reține că Directorul Economic a executat în anul 2025 un mandat cu rezultate favorabile și, pe dimensiunea financiară și KPI, peste nivelurile programate. Performanța societății este susținută de realizarea veniturilor totale în proporție de 130,36%, de profitul net semnificativ peste nivelul bugetat, de execuția investițiilor în proporție de 98,06% și de indicatorii de performanță ai directorilor raportați peste 100%. Punctul forte principal îl reprezintă capacitatea funcției economice de a susține un rezultat financiar robust și de a pune la dispoziția CA date privind BVC, KPI, investiții, lichiditate și raportare instituțională. Punctul care trebuie consolidat este calitatea sistemului de management al informației: CA are nevoie de o raportare mai integrată, mai separată pe responsabilități Director General/Director Economic și mai ușor de auditat.

Având în vedere precizările formulate de către Directorul Economic al societății vizând unele aspecte evidențiate de către evaluatorul independent „ARC Consulting” S.R.L. în cuprinsul Raportului de evaluare a activității sale pentru anul 2025, respectiv:

-faptul că rapoartele trimestriale, semestriale și anuale privind activitatea directorilor societății sunt întocmite în mod distinct, conform prevederilor din contractul de mandat și specificului de atribuții, pentru fiecare director în parte, sunt aprobate de către Consiliul de Administrație și de asemenea, conform normelor legale aplicabile, sunt publicate pe site-ul societății;

-faptul că există constituit la nivelul societății un dosar (AMEPIP) cuprinzând calculul indicatorilor cheie de performanță, comunicat evaluatorului independent;

-faptul că evaluatorul independent a avut la dispoziție corespondența societății cu ANAF, fără să solicite documente suplimentare;

-faptul că investițiile aferente anului 2025 cu valori mari, sunt realizate în proporție de 98% urmând a fi finalizate în anul 2026;

-faptul că depășirea veniturilor realizate față de cele estimate se datorează creșterii valorii bugetului de venituri și cheltuieli aprobat la începutul anului, după rectificare fiind semnificativ majorat;

Având în vedere faptul că, în urma analizei efectuate, Consiliul de Administrație a constatat implementarea în integralitate a deciziilor emise,



SERVICII PUBLICE IAȘI S.A.

Adresa: Șoseaua Tudor Neculai nr. 25, Iași, România
Web: www.spiasi.ro, Email: office@spiasi.ro
Registrul Comerțului: J2010001098229 C.U.I.: 27277063
Cont: RO31RNCB0175122793750001, Banca Comercială Română
Telefon: +40 232 267 392 +40 372 766 350 Fax: +40 232 277 650



Nr. certificat : 4537
ISO 14001:2015



Nr. Certificat : 1244
ISO 9001:2015



Nr. certificat : 3407
ISO 45001:2018

HOTĂRĂȘTE

Art.1 Având în vedere întreaga documentație pusă la dispoziție, Raportul de evaluare a Directorului Economic al societății, Doria-Roxana Adochiei, pentru anul 2025, întocmit de către evaluatorul independent „ARC Consulting” S.R.L., constată îndeplinirea de către Directorul Economic a obligațiilor privind conducerea activității financiar-contabile a societății, aplicarea strategiilor aprobate, prezentarea BVC și a programelor de investiții, raportarea și urmărirea performanței, nefiind identificate neexecutări ale mandatului în anul evaluat și acordă calificativul „Foarte bine”.

ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR

CIOBANU IOAN

SAUCIUC CLAUDIU NARCIS

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

TEODORESCU GABRIEL



Secretar al Consiliului de Administrație
Consilier juridic Vanda Cazacu

RAPORT DE EVALUARE

Director Economic

SC SERVICII PUBLICE IAȘI S.A.

Analiza execuției contractului de mandat și a rezultatelor întreprinderii publice pentru anul 2025

Element	Detaliu
Destinatar	Consiliul de Administrație al SC Servicii Publice Iași S.A.
Subiect evaluat	Ec. Doria-Roxana Adochiei - Director Economic
Perioada evaluată	01.01.2025 - 31.12.2025
Bază de lucru	Analiză documentară; raportul nu constituie audit financiar, juridic sau investigație de conformitate
Versiune	versiune finală
Data	19 mai 2026

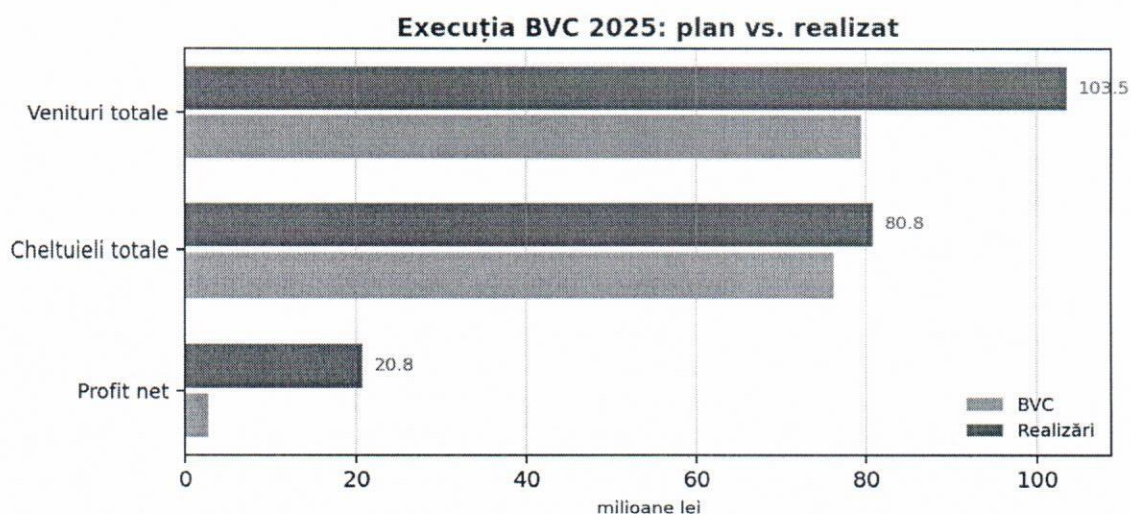
Notă privind caracterul raportului

Concluziile sunt formulate pe baza documentelor puse la dispoziție. Raportul este destinat Consiliului de Administrație și urmărește susținerea exercitării atribuțiilor de evaluare și supraveghere asupra conducerii executive. Raportul nu substituie auditul financiar, auditul intern, opinia juridică sau constatările unei autorități de control.

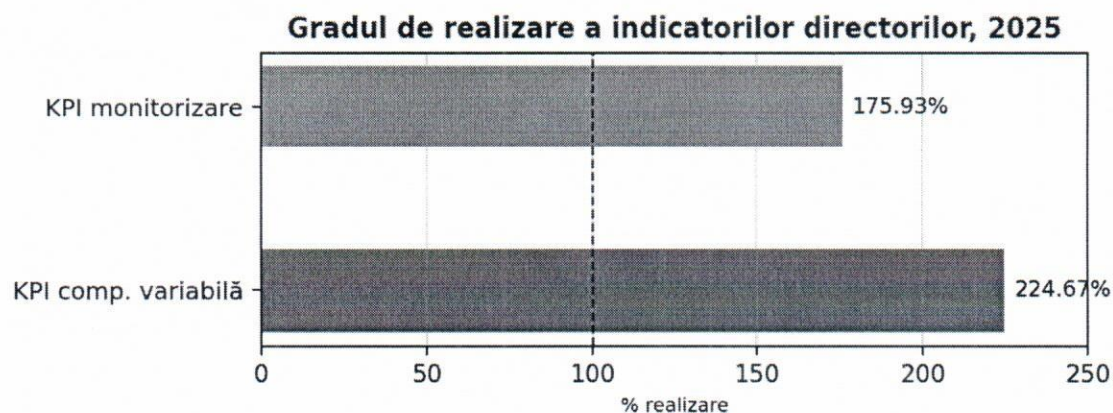
Tablou sintetic al evaluării

Evaluarea indică o execuție favorabilă a mandatului de Director Economic în anul 2025, susținută în special de performanța financiară a societății, de realizarea peste țintele stabilite a indicatorilor economico-financiar și de existența unei raportări financiare periodice către CA/AGA. Funcția evaluată are o natură transversală: nu conduce doar evidența contabilă, ci susține fundamentarea bugetului, monitorizarea indicatorilor, disciplina financiară, lichiditatea, raportările către autorități și integritatea informației economice utilizate de Consiliul de Administrație.

REZULTAT NET REALIZAT	LICHIDITATE CURENTĂ	KPI DIRECTORI	EXECUȚIE BVC
20.760 mii lei	5,83	224,67%	130,36%
față de 2.708 mii lei planificat	peste pragul minim de 1,2	componenta variabilă raportată	venituri totale față de BVC



Sursa datelor: Raportul nr. 1049/18.01.2026 privind activitatea conducerii executive și evoluția societății în perioada 01.01-31.12.2025; valori exprimate în milioane lei, cu excepția procentelor.



Observație: indicatorii de performanță sunt raportați pentru directori/conducerea executivă. Evaluarea Directorului Economic îi atribuie responsabilitatea pe aria financiar-contabilă, bugetară, de raportare și control financiar, fără a transforma automat toate rezultatele societății în contribuții individuale neprobate documentar.

Cuprins

- 1. Rezumat executiv
- 2. Metodologie, documente și limite ale evaluării
- 3. Contextul societății și rolul Directorului Economic
- 4. Analiza execuției contractului de mandat
- 5. Realizarea obiectivelor din Planul de management 2023-2027
- 6. Rezultatele întreprinderii publice în anul 2025
- 7. Indicatorii de performanță asumați prin contractul de mandat
- 8. Raportare financiară, control intern și conformitate
- 9. Concluzii și recomandări pentru Consiliul de Administrație

Cheia de citire

Raportul separă între: (i) obligațiile Directorului Economic din contractul de mandat; (ii) rezultatele societății ca întreprindere publică; (iii) limitele documentare privind individualizarea contribuției sale față de Directorul General și față de structurile financiare din subordine.

1. Rezumat executiv

Pe baza documentelor analizate, Directorul Economic a contribuit, în aria sa de mandat, la un exercițiu financiar 2025 cu rezultate foarte bune pentru SC Servicii Publice Iași S.A. Veniturile totale au fost realizate în proporție de 130,36% față de BVC, rezultatul net a fost de 20.760 mii lei față de 2.708 mii lei planificat, iar indicatorii-cheie de performanță ai directorilor au fost raportați la 224,67% pentru componenta variabilă și la 175,93% pentru monitorizarea performanței. Aceste rezultate susțin o concluzie favorabilă privind execuția mandatului pe componenta financiar-economică.

Rolul Directorului Economic este distinct de cel al Directorului General. Evaluarea nu analizează conducerea generală a societății, ci modul în care funcția economică a sprijinit fundamentarea și execuția bugetară, disciplina financiară, menținerea capacității de plată, raportarea către CA/AGA și autorități, urmărirea obiectivelor și indicatorilor de performanță, controlul financiar și calitatea informației contabile. În aceste zone, documentele indică un cadru funcțional și rezultate pozitive.

Concluzia favorabilă este însoțită de recomandări de maturizare. Consiliul de Administrație ar trebui să solicite rapoarte executive mai clar separate între responsabilitățile Directorului General și cele ale Directorului Economic, o fișă standard pentru fiecare KPI, un calendar de raportare financiară cu reconcilierea surselor de date și un tracker de follow-up pentru constatările de audit/control și măsurile aferente.

Dimensiune evaluată	Constatare sintetică	Apreciere
Execuția contractului de mandat	Obligațiile principale privind BVC, raportare, lichiditate, contabilitate și disciplină financiară sunt acoperite de documente și rezultate.	Favorabilă
Rezultatele întreprinderii publice	Performanță financiară mult peste nivelul bugetat, cu venituri și profit net superioare planului.	Foarte bună
KPI directori	Componenta variabilă raportată la 224,67%; monitorizare performanță la 175,93%.	Peste ținte
Control financiar și raportare	CFPP organizat și operațional; în semestrul I 2025 nu au fost semnalate neconformități la exercitarea vizei.	Adecvat
Maturitatea guvernantei financiare	Necesită standardizare suplimentară a KPI, dashboard financiar și delimitare DG/DE în raportări.	Zonă de îmbunătățire

2. Metodologie, documente și limite ale evaluării

2.1. Metodologie de lucru

Evaluarea a fost realizată prin analiză documentară, cu raportare la contractul de mandat al Directorului Economic, actele adiționale privind indicatorii de performanță, rapoartele conducerii executive, execuția BVC, documentele privind situațiile financiare, raportările către CA/AGA/AMEPIP, documentele de audit și control intern și documentele privind organizarea funcției financiar-contabile. Abordarea urmărește triangularea surselor: contract, raportări periodice, rezultate financiare, indicatori și documente de control.

Criteriile utilizate sunt: conformitatea cu mandatul, calitatea raportării financiar-contabile, realizarea obiectivelor bugetare și a KPI, disciplina financiară, lichiditatea și solvabilitatea, suportul acordat CA pentru decizii informate, controlul intern financiar și capacitatea de a transforma cerințele legale și de guvernanță în procese documentate.

2.2. Limite metodologice

- Documentele de raportare a conducerii executive sunt semnate, în multe cazuri, împreună de Directorul General și Directorul Economic; raportul nu individualizează artificial contribuții acolo unde documentele nu o permit.
- Valorile financiare sunt preluate din rapoartele și situațiile puse la dispoziție; nu au fost reperformate calcule contabile și nu a fost efectuat audit financiar.
- Documentele de control/inspecție cu statut de proiect sunt tratate ca elemente de context și risc, nu ca decizii definitive, cu excepția situațiilor în care documentele puse la dispoziție indică explicit finalitatea măsurii.
- Nu au fost analizate documente interne exhaustive la nivelul fiecărei operațiuni contabile; concluziile privesc ansamblul funcției și rezultatele documentate.

Standard de prudență

În zonele în care datele sunt colective sau co-semnate, raportul folosește formulări de tip „conducerea executivă” sau „aria financiar-economică”. Responsabilitatea Directorului Economic este analizată prin prisma obligațiilor contractuale proprii, nu prin atribuirea automată a tuturor rezultatelor societății.

3. Contextul societății și rolul Directorului Economic

SC Servicii Publice Iași S.A. este societate pe acțiuni cu capital social de 90.000 lei, deținut integral de Municipiul Iași, cu activitate principală cod CAEN 8130 - activități de întreținere peisagistică. Societatea operează servicii publice de gospodărie comunală, spații verzi, cimitire, mobilier urban, semnalizare, întreținere și lucrări conexe, în baza contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice.

Conducerea executivă este asigurată de un Director General și un Director Economic. În raport cu organigrama și contractele de mandat, Directorul Economic nu este o funcție exclusiv contabilă, ci un rol de management financiar: organizează, conduce și gestionează activitatea financiar-contabilă, fundamentează și urmărește BVC, monitorizează indicatorii, asigură capacitatea de plată, urmărește disciplina fiscală și contractuală și raportează rezultatele către structurile de guvernanță.

Specificul funcției

Pentru CA, evaluarea Directorului Economic trebuie citită în logica „calității informației financiare”. Un CA eficace are nevoie de bugete fundamentate, execuție urmărită, indicatori calculați coerent, riscuri financiare semnalate la timp și documente financiar-contabile complete. Aceasta este zona centrală a mandatului Directorului Economic.

3.1. Profil profesional documentat

CV-ul pus la dispoziție indică o experiență relevantă și continuitate în cadrul societății: Director Economic începând cu 24.08.2018, anterior Șef Serviciu Financiar-Contabilitate, Economist și Contabil în cadrul SC Servicii Publice Iași S.A. Profilul profesional include experiență în contabilitate, buget, raportare, evidență financiar-contabilă, implementare de sisteme și coordonarea activităților economice. CV-ul menționează, de asemenea, calitatea de membru CAFR și participări la formare/workshop-uri în anul 2025.

Element	Date documentate	Relevanță pentru mandat
Rol curent	Director Economic - SC Servicii Publice Iași S.A. din 24.08.2018	Continuitate în conducerea funcției financiar-contabile.
Experiență internă	Șef Serviciu Financiar-Contabilitate, Economist, Contabil	Cunoaștere operațională a fluxurilor contabile și bugetare ale societății.
Competențe declarate	Politici economice, activitate financiar-contabilă, BVC, raportări, analiză indicatori	Corelare directă cu obligațiile din contractul de mandat.
Rol suplimentar	Ofițer de conformitate desemnat prin act adițional	Relevant pentru interfața cu AMEPIP și guvernarea de integritate.

4. Analiza execuției contractului de mandat

Contractul de mandat nr. 8052/23.02.2023 are ca obiect organizarea, conducerea și gestionarea activității financiar-contabile a societății, în scopul realizării obiectului de activitate, cu respectarea actului constitutiv, a contractului de mandat și a competențelor exclusive rezervate de lege CA/AGA. Contractul produce efecte pentru perioada 25.03.2023-25.03.2027.

Din perspectiva evaluării, obligațiile Directorului Economic se grupează în cinci zone: politici economice și eficiență, buget și indicatori, contabilitate și raportare, lichiditate/patrimoniu/disciplină financiară, control intern financiar și conformitate. Pentru anul 2025, documentele analizate indică rezultate favorabile în toate zonele, cu necesitatea unei standardizări mai robuste a raportării către CA.

4.1. Matrice de evaluare a obligațiilor principale

Obligație / temă din mandat	Dovezi și rezultate 2025	Apreciere
Elaborarea și implementarea politicilor economice	Rezultate financiare peste BVC, profitabilitate ridicată și indicatori economico-financiar favorabili.	Executare favorabilă
BVC: propunere, fundamentare, urmărire	BVC 2025 aprobat prin HCL 133/28.04.2025; venituri totale realizate 130,36%; cheltuieli totale 106,04%.	Executare foarte bună
Urmărirea obiectivelor și KPI	Rapoarte trimestriale/anuale; KPI directori raportați la 224,67% și 175,93%.	Peste ținte
Raportare financiar-contabilă	Raport nr. 1049/18.01.2026, situații financiare semestriale și raportări către CA/AGA/AMEPIP.	Executare documentată
Capacitate de plată și lichiditate	Rata lichidității curente 5,83, peste pragul minim de 1,2; documentele indică desfășurarea activității din resurse proprii.	Foarte bună
Control financiar și disciplină financiară	CFPP organizat; în semestrul I 2025 nu au fost semnalate cazuri de neconformitate sau refuzuri de viză.	Adecvat
Patrimoniu și inventariere	Contractul impune organizarea inventarierii și controlul operațiunilor patrimoniale; documentele de control solicită menținerea urmăririi riguroase.	Adecvat, cu follow-up recomandat

Concluzie pe contract

Nu au fost identificate, în documentele analizate, elemente care să susțină o neexecutare relevantă a obligațiilor esențiale din contractul de mandat al Directorului Economic în anul 2025. Evaluarea rămâne documentară și nu certifică operațiunile contabile individuale.

4.2. Rolul de ofițer de conformitate

Prin actul adițional nr. 2/22.05.2024 la contractul de mandat, Directorul Economic a fost desemnat ofițer de conformitate pentru implementarea planurilor de integritate și punct de contact pentru AMEPIP. În 2025, raportările AMEPIP și formularul de indicatori includ date privind integritatea, indicatorii de mediu, clienți, angajați, inovare și governanță. Pentru evaluare, acest rol consolidează responsabilitatea Directorului Economic privind calitatea, completitudinea și trasabilitatea raportărilor instituționale.

5. Realizarea obiectivelor din Planul de management 2023-2027

Planul de management 2023-2027 este documentul prin care conducerea executivă transpune componenta de administrare în măsuri manageriale. Pentru Directorul Economic, relevanța planului este dată de componenta financiară și de capacitatea de a susține obiectivele societății prin bugetare, control al costurilor, investiții, raportare, eficiență economică și menținerea capacității de plată.

Direcție din Planul de management	Realizare / indiciu 2025	Interpretare pentru Directorul Economic
Eficiență economică și sustenabilitate financiară	Rezultat net 20.760 mii lei; marjă profit exploatare 24,40%.	Rezultat foarte bun; recomandată analiză cauzală pentru sustenabilitatea surplusului.
Bugetare și disciplină financiară	BVC urmărit și raportat; veniturile depășesc BVC, iar cheltuielile cresc mai lent decât veniturile.	Funcția financiară a furnizat suport relevant pentru management și CA.
Investiții și alocarea resurselor	Program de investiții realizat 98,06% din buget.	Bună susținere financiară a programului de investiții; necesar follow-up pentru investiții reportate.
Raportare și indicatori	KPI directori realizați peste ținte; raportări către CA/AGA/AMEPIP.	Pozitiv; recomandată standardizarea fișelor KPI și reconcilierea surselor.
Control intern și managementul riscurilor	CFPP funcțional; raportare privind monitorizarea riscurilor realizată 100%.	Cadrul este funcțional; maturizarea se face prin tracker de măsuri și risc financiar.
Resurse și formare	Ore medii de formare raportate peste ținte; Directorul Economic are și rol în coordonarea personalului financiar-contabil.	Direcție favorabilă; se recomandă plan de dezvoltare pentru funcția financiară.

Direcțiile din Planul de management sunt susținute de rezultate financiare și de raportare. Pentru CA, zona de îmbunătățire constă în transformarea planului într-o matrice anuală: obiectiv, indicator, țintă, rezultat, responsabil, document-suport și măsuri. Această matrice ar permite separarea mai clară a rolului Directorului Economic de rolul Directorului General și de contribuția compartimentelor operaționale.

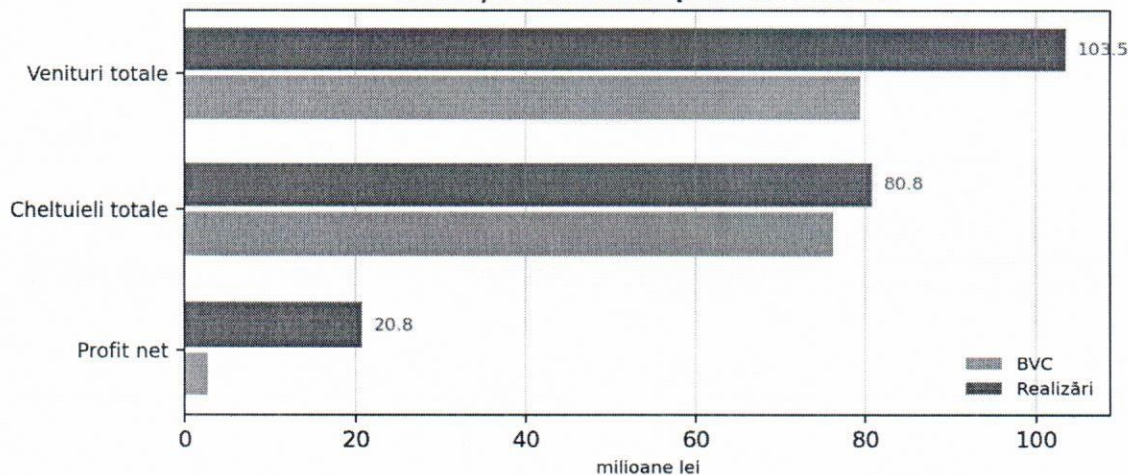
6. Rezultatele întreprinderii publice în anul 2025

6.1. Performanța financiară și execuția BVC

Performanța financiară a anului 2025 este principalul argument documentar în evaluarea Directorului Economic. Execuția BVC arată depășirea veniturilor planificate, menținerea cheltuielilor totale la un nivel inferior ritmului de creștere a veniturilor și obținerea unui rezultat net semnificativ peste buget. Aceasta indică un cadru financiar favorabil, dar și nevoia de analiză a diferențelor mari dintre planificare și realizare.

Indicator	BVC 2025 (mii lei)	Realizat 2025 (mii lei)	Grad realizare	Comentariu evaluativ
Venituri totale	79.410	103.518	130,36%	Depășire semnificativă a bugetului.
Venituri din exploatare	79.350	103.265	130,14%	Activitatea curentă susține creșterea.
Venituri financiare	60	253	421,67%	Depășire mare, dar cu pondere redusă în total.
Cheltuieli totale	76.186	80.787	106,04%	Ușor peste BVC, sub ritmul de creștere a veniturilor.
Cheltuieli cu personalul	51.141	45.262	88,50%	Sub nivelul bugetat; relevant pentru analiza resurselor umane.
Rezultat brut	3.224	22.731	705,06%	Depășire majoră; necesită explicație cauzală pentru CA.
Rezultat net	2.708	20.760	≈766,6%	Rezultat foarte bun față de planificare.

Execuția BVC 2025: plan vs. realizat



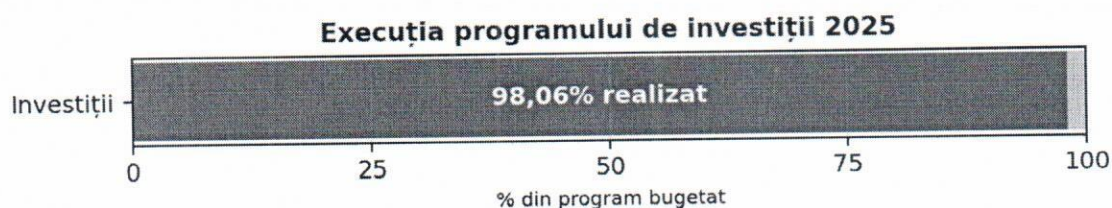
Notă: profitul net este reprezentat în grafic la valoarea raportată de 20,760 mil. lei, comparativ cu 2,708 mil. lei planificat.

6.2. Interpretare pentru funcția financiar-economică

Pentru Directorul Economic, execuția BVC este relevantă din trei perspective. Prima privește fundamentarea bugetară: un BVC corect trebuie să fie realist și să reflecte ipotezele operaționale. A doua privește monitorizarea: abaterile trebuie explicate periodic CA, nu doar raportate la final de exercițiu. A treia privește sustenabilitatea: diferența mare dintre rezultat și buget poate indica performanță foarte bună, dar poate semnală și necesitatea recalibrării țintelor pentru anii următori.

6.3. Investiții, patrimoniu și alocarea resurselor

Programul de investiții 2025 a fost realizat în valoare totală de 5.394.122,63 lei, reprezentând 98,06% din totalul investițiilor bugetate de 5.500.863 lei. Deși Directorul Economic nu gestionează operațional toate investițiile, funcția financiară susține planificarea, disponibilitățile, evidența contabilă, decontarea, capitalizarea și raportarea acestora.



Documentele indică două obiective de investiții nefinalizate la 31.12.2025, propuse pentru includere în lista de investiții 2026: amenajarea organizării centrului de spații verzi - str. Fagului nr. 2 și platforma acoperită pentru depozitare materiale - Baza de producție. Pentru Directorul Economic, aceste elemente nu constituie automat o deficiență personală, dar impun raportare clară privind bugetul rămas, angajamentele, stadiul contabil și riscurile de cost.

6.4. Structura veniturilor și dependența de activitatea delegată

Categorie venituri în cifra de afaceri	Valoare 2025 (lei)	Pondere	Implicație financiară
Gospodărie comunală	77.763.240,15	84,34%	Pondere majoră; necesită urmărirea creanțelor și a relației cu Municipiul Iași.
Cimitire și persoane fizice	7.362.729,89	7,99%	Venituri relevante pentru servicii directe către populație.
Prestări servicii către terți	5.942.379,67	6,45%	Diversificare moderată a veniturilor.
Comerț	1.128.753,91	1,22%	Pondere redusă.

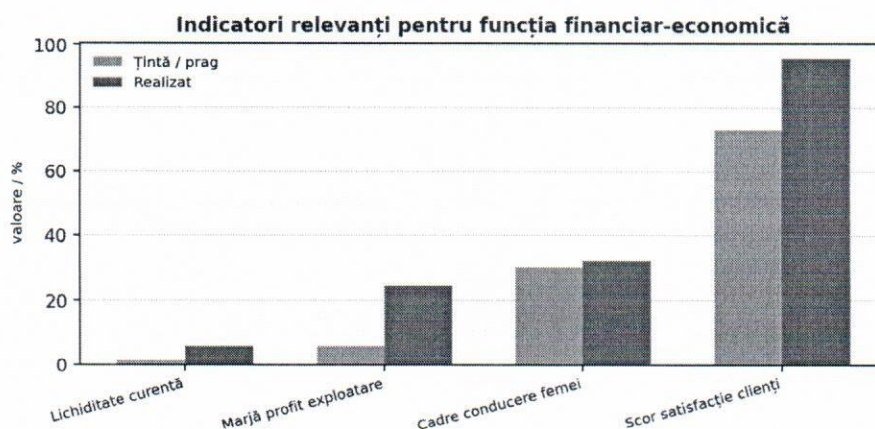
Implicație pentru CA

Ponderea de 84,34% a veniturilor din gospodărie comunală confirmă rolul public al societății, dar cere monitorizarea financiară a relației cu autoritatea contractantă: termene de decontare, creanțe, actualizarea tarifelor, fundamentarea costurilor și riscul de concentrare.

7. Indicatorii de performanță asumați prin contractul de mandat

Actul adițional nr. 3/10.02.2025 la contractul de mandat prevede aplicarea indicatorilor-cheie de performanță ai Directorului Economic începând cu 01.01.2025, în baza Hotărârii AGA nr. 354/10.02.2025 și a cadrului OUG nr. 109/2011/HG nr. 639/2023. Raportul nr. 1049/18.01.2026 arată realizarea cumulată a indicatorilor directorilor la 224,67% pentru componenta variabilă și 175,93% pentru monitorizarea performanței.

Indicator	Țintă / prag	Realizare 2025	Relevanță pentru Directorul Economic
Rata cheltuielilor de capital	≥10,16%	11,37%	Investiții și capitalizare susținute financiar.
Rata lichidității curente	≥1,2	5,83	Capacitate de plată foarte bună; indicator central pentru funcția economică.
Rata de rotație a activelor	≥1,32	1,32	Utilizarea activelor la nivelul programat.
Marja profitului din exploatare	>5,76%	24,40%	Eficiență economică ridicată.
Rata de plată a dividendelor	≥50%	50%	Îndeplinirea obligației față de acționar.
Număr instruiți / sistem SSM	DA / obiectiv atins	Sistem instituit; 10.046 instruiți raportate AMEPIP	Indicator nefinanciar de risc și conformitate.
Rata cadrelor superioare de conducere de sex feminin	≥30%	32,00%	Guvernanță și diversitate.
Scor satisfacție clienți	≥73%	95,83% în KPI; 97,69% în raportarea AMEPIP	Calitatea serviciului public; necesită reconcilierea surselor.
Participare comitet de conducere	100%	100%	Funcționarea coordonării executive.
Monitorizarea riscurilor	100% dacă nu sunt abateri	100%	Relevanță pentru control intern și risc financiar.



Graficul compară câțiva indicatori relevanți pentru funcția financiar-economică; nu toți indicatorii sunt exprimați în aceeași unitate, motiv pentru care interpretarea se face pe baza raportării contractuale, nu exclusiv pe baza scalei vizuale.

7.1. Observații privind calitatea sistemului KPI

- Nivelul realizărilor este favorabil, însă unele ținte par depășite semnificativ; CA ar trebui să analizeze dacă țintele pentru 2026 rămân suficient de diferențiator.
- Acolo unde apar valori apropiate, dar nu identice între documente (de exemplu satisfacția clienților sau orele de formare), este necesară reconcilierea surselor și consemnarea formulei exacte.

- Pentru fiecare KPI ar trebui păstrată o fișă standard: formulă, sursă, responsabil de calcul, document-suport, data raportării și validare internă.

8. Raportare financiară, control intern și conformitate

8.1. Raportare financiar-contabilă și suport pentru CA

Directorul Economic are obligația contractuală de a asigura înregistrarea sistematică și cronologică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor privind situația patrimonială și rezultatele economice ale societății, precum și întocmirea raportărilor solicitate de organele administrației financiare, de control, bancare și statistice. În anul 2025, documentele analizate includ raportări trimestriale, raport anual, situații financiare semestriale și raportări AMEPIP, ceea ce indică o activitate de raportare documentată.

8.2. Control financiar preventiv propriu și control financiar de gestiune

Raportul semestrial al Comitetului de Audit menționează că în cadrul societății Controlul Financiar Preventiv Propriu a fost organizat conform OG nr. 119/1999 și normelor metodologice aplicabile. În perioada 01.01.2025-30.06.2025 au fost verificate 1.762 de operațiuni în valoare totală de 26.083.738,54 lei de persoana care a atribuit viza nr. 1 și 1.010 operațiuni în valoare totală de 43.066.211,41 lei de persoana care a atribuit viza nr. 2. Raportul arată că nu au fost semnalate cazuri de neconformitate, neexercitare la termen sau refuzuri de viză, iar documentele au îndeplinit condițiile de formă și fond pentru primirea vizei.

Zona de control	Element documentat	Interpretare
CFPP	Organizat conform OG nr.119/1999 și procedurii interne; mii de operațiuni vizate în semestrul I 2025.	Cadrul de control preventiv este operațional.
Control financiar de gestiune	Compartiment distinct, cu obiective privind integritatea patrimoniului, legalitatea și eficiența utilizării resurselor.	Relevant pentru patrimoniu și execuție bugetară.
Audit extern statutar	Contract de audit pentru situațiile financiare 2022-2024 menționat în raportările Comitetului de Audit.	Necesită continuitate în contractarea auditului pentru exercițiile următoare.
Raportări AMEPIP	Date privind indicatori de mediu, clienți, angajați, inovare și guvernanta; adrese/formulare transmise.	Necesită dosar de trasabilitate și reconciliere a valorilor.
Inspecție economico-financiară	Proiect RIEF tratează obiective precum BVC, disciplină financiară, inventariere, control intern/CFP; Directorul Economic a fost persoană desemnată pentru furnizarea documentelor.	Element de context și risc; necesar follow-up documentat al măsurilor.

Interpretare privind controlul

Existența controlului preventiv și lipsa neconformităților raportate în semestrul I 2025 sunt elemente pozitive pentru funcția economică. Totuși, CA ar trebui să solicite o raportare semestrială standard privind CFPP/CFG: volum operațiuni, refuzuri de viză, observații, măsuri corective, riscuri recurente și termene.

8.3. Risc, conformitate și relația cu autoritățile

Ca Director Economic și ofițer de conformitate, persoana evaluată are o interfață relevantă cu autoritățile și cu mecanismele de raportare instituțională. Documentele analizate indică transmiterea de raportări AMEPIP, participarea funcției economice la furnizarea documentelor pentru inspecția economico-financiară și semnarea documentelor financiare majore împreună cu Directorul General. Această poziționare amplifică importanța trasabilității documentelor și a gestionării riscurilor de raportare.

Proiectul RIEF trebuie tratat prudent: este un document de control în forma pusă la dispoziție, iar unele constatări privesc perioade anterioare anului evaluat. În evaluarea Directorului Economic pentru 2025, relevanța sa este în principal de management al riscului: existența unui control extern impune documentarea măsurilor, termenelor, responsabililor și dovezilor de implementare, nu formularea unor concluzii personale neprobate.

8.4. Arii de consolidare a funcției financiar-economice

- Raport lunar/ trimestrial către CA cu veniturile, cheltuielile, profitul, lichiditatea, creanțele, obligațiile bugetare, investițiile și abaterile față de BVC.
- Reconciliere formală între raportările KPI, AMEPIP, situațiile financiare și rapoartele de activitate.
- Tracker unic pentru măsurile rezultate din audit, control financiar, inspecții și recomandări ale comitetelor CA.
- Procedură anuală de revizuire a țintelor KPI și a ipotezelor BVC, pentru a evita diferențe foarte mari între planificare și rezultate.
- Plan de dezvoltare profesională pentru personalul financiar-contabil și înlocuitori pentru funcțiile critice, inclusiv pentru riscul de continuitate.

9. Concluzii și recomandări pentru Consiliul de Administrație

9.1. Concluzie evaluativă

Pe baza documentelor analizate, *Directorul Economic a executat în anul 2025 un mandat cu rezultate favorabile pe aria financiar-economică. Performanța financiară a societății este foarte bună, indicatorii de performanță ai directorilor au fost realizați peste ținte, lichiditatea curentă este semnificativ peste pragul minim, iar funcția financiară a susținut raportarea către CA/AGA și autorități. Nu au fost identificate elemente documentare care să susțină concluzia unei neexecutări relevante a mandatului în anul evaluat.*

Punctul forte principal îl reprezintă capacitatea funcției economice de a susține un rezultat financiar robust și de a pune la dispoziția CA date privind BVC, KPI, investiții, lichiditate și raportare instituțională. Punctul care trebuie consolidat este calitatea sistemului de management al informației: CA are nevoie de o raportare mai integrată, mai separată pe responsabilități DG/DE și mai ușor de auditat.

9.2. Recomandări prioritare

Nr.	Recomandare	Scop practic pentru CA
1	Introducerea unui dashboard financiar trimestrial: BVC, venituri, cheltuieli, profit, lichiditate, creanțe, obligații fiscale, investiții.	Permite monitorizarea rapidă și comparabilă a performanței financiare.
2	Separarea în rapoartele executive a responsabilităților Directorului General și Directorului Economic.	Permite evaluarea individuală mai clară a fiecărui director.
3	Fișă KPI standard pentru fiecare indicator: formulă, sursă, responsabil, document-suport, data validării.	Reduce riscul de neconcordanțe și crește auditabilitatea.
4	Raport semestrial CFPP/CFG către CA: volum operațiuni, refuzuri de viză, observații, măsuri corective.	Îmbunătățește supravegherea controlului financiar.
5	Tracker unic pentru audit/control/inspecții: constatare, măsură, responsabil, termen, dovadă.	Asigură trasabilitatea remedierilor și reduce riscul de repetare.
6	Analiză cauzală a diferenței dintre BVC și realizări, cu propuneri pentru calibrarea BVC 2026.	Asigură ținte realiste, dar ambițioase, pentru management.
7	Plan de continuitate pentru funcția financiar-contabilă și formare profesională pe teme fiscalitate, raportare AMEPIP, control intern, digitalizare.	Diminuează riscul de dependență de persoane-cheie și crește calitatea raportării.
8	Raport anual privind conformitatea fiscală, obligațiile bugetare și eventualele riscuri fiscale semnificative.	Sprijină CA în evaluarea disciplinei financiare și fiscale.

Recomandare de decizie CA

CA poate lua act de rezultatele favorabile ale Directorului Economic pentru anul 2025 și poate solicita implementarea recomandărilor printr-un plan de măsuri cu termene, responsabili și raportare trimestrială.

ARC Consulting SRL
Expert Independent

