

Către acționarii și conducerea,  
**S.C. TERMO CALOR CONFORT S.A.**  
**Mun.Pitești, Calea București, Bl.U4, Mezanin, jud.Argeș**

În atenția Domnului Bărică Gheorghe, Director General

Data: 8 august 2025

Stimate Domnule Director General,

Am revizuit raportările contabile semestriale la data de 30.06.2025 ale S.C. TERMO CALOR CONFORT S.A. (Societatea), care cuprind situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contul de profit și pierdere și date informative, pentru perioada de șase luni încheiată la această dată.

Scopul acestei scrisori este de a prezenta recomandări care să conducă la îmbunătățirea performanțelor și prevenirea deficiențelor care ar putea genera pierderi sau erori materiale. Este obligația dumneavoastră de a lua măsurile necesare pentru remedierea acestor deficiente.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie asupra raportărilor contabile semestriale pe baza activității de revizuire și nu să semnalăm toate neregularitățile care ar putea exista în aceste situații financiare.

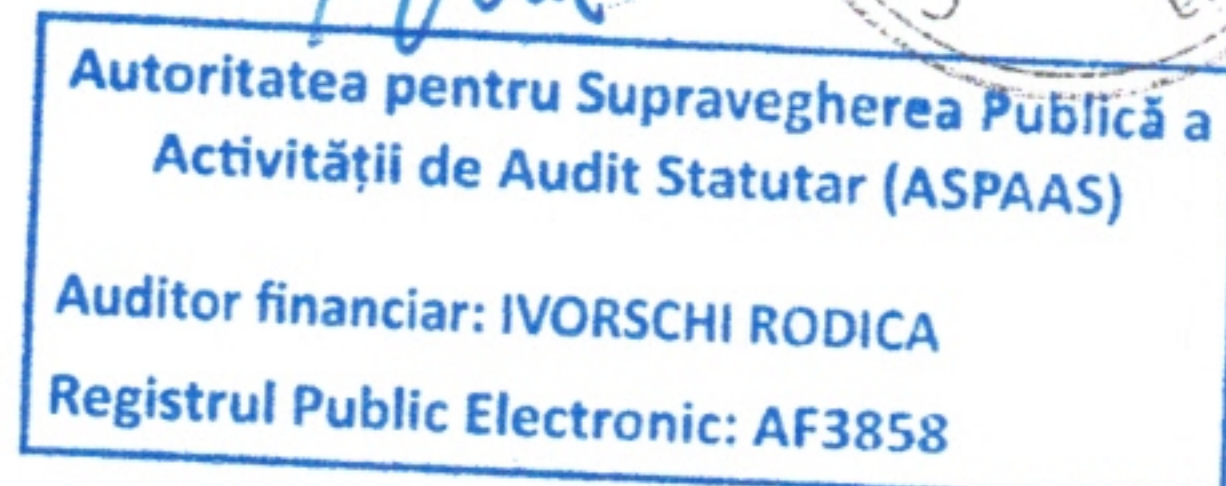
Revizuirea a inclus luarea în considerare a controlului intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare. O revizuire a situațiilor financiare semestriale este limitată în principal la efectuarea unor proceduri de intervievare a angajaților Societății, în special a persoanelor responsabile pentru activitățile financiare și contabile, și la proceduri analitice aplicate datelor financiare, și prin urmare oferă o garanție mai mică decât un audit efectuat în conformitate cu Standardele de Audit (ISA) și prin urmare, nu putem să obținem asigurarea că vom sesiza toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate în cadrul unui audit.

În acest sens, această scrisoare este un rezultat secundar al misiunii de revizuire a situațiilor financiare. Această scrisoare a fost concepută exclusiv pentru informarea Conducerii Societății, și nu în alte scopuri.

Cu stima,

Rodica IVORSCHI

Auditor statutar



### Constatări ale auditorului statutar

Pe baza revizuirii noastre, nu am luat cunoștință de nimic care să ne facă să credem că situațiile financiare semestriale nu prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară interimară a Societății la data de 30 iunie 2025, și performanța sa financiară interimară pentru perioada de 6 luni încheiată la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. Ordinul nr. 1.194 din 22 iulie 2025 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2025 a operatorilor economici.

În consecință, la data de 30.06.2025, prezentăm următoarele concluzii:

#### 1. Situația activelor și pasivelor

- Active totale: 17.613.328 lei, în scădere față de 34.978.108 lei la 01.01.2025 (diferență: -17.364.780 lei), ca urmare a diminuării activelor circulante (în special creanțe comerciale și disponibilități bănești) și a scăderii ușoare a activelor imobilizate.
- Datorii curente: 16.114.278 lei, față de 32.468.357 lei la 01.01.2025 (scădere: -16.353.794 lei), determinată de diminuarea datoriilor comerciale și a veniturilor înregistrate în avans.
- Capitaluri proprii: 1.438.563 lei, în scădere față de 2.403.168 lei la 01.01.2025, ca efect cumulat al rezultatului reportat, ajustărilor din rezerve și pierderii curente.

#### 2. Rezultatul exercițiului

- Cifra de afaceri netă: 50.672.861 lei, în creștere cu 4.785.763 lei față de perioada similară din 2024 (45.887.098 lei);
- Venituri totale: 54.290.905 lei;
- Cheltuieli totale: 55.255.510 lei;
- Rezultatul net: pierdere de (-964.605 lei) la 30.06.2025.

Pierdere este generată în principal de cheltuieli operaționale ridicate (energie, întreținere, materiale, salarii), provizioane și ajustări pentru deprecierea activelor, în special a creanțelor comerciale.

#### 3. Clienți și risc de credit

Soldul total al creanțelor comerciale neîncasate la data de 30.06.2025 este de 7.247.804,68 lei, repartizat astfel pe intervale de vechime:

- $\leq 7$  zile: 627.712,68 lei
- 8 – 30 zile: 1.281.378,77 lei
- 31 – 60 zile: 3.463,70 lei
- 61 – 90 zile: 953.686,27 lei
- 91 – 180 zile: 1.429.281,45 lei
- 181 – 270 zile: 292.454,37 lei

- 271 – 360 zile: 60.359,26 lei
- $\geq 361$  zile: 2.599.468,18 lei

Suma de 2.477.724,38 lei este evidențiată în contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” și reprezintă creanțe aflate în litigii, în insolvență sau cu un risc major de neîncasare.

**Recomandări și atenționări specifice:**

- Societatea trebuie să aplice în mod consecvent politica contabilă privind recunoașterea și ajustarea pentru pierderea de valoare a creanțelor, în baza unei analize individuale a riscului de credit;
- Este obligatorie transmiterea de scrisori de confirmare a soldurilor către clienți, cu păstrarea dovezilor de răspuns sau lipsă de răspuns (pentru ajustare);
- Diferențele între soldurile din contabilitate și confirmările clientului trebuie justificate și reconciliate până la închiderea exercițiului financiar;
- Creanțele vechi de peste 360 zile trebuie evaluate atent în raport cu termenul de prescripție generală de 3 ani conform art. 2517 din Codul Civil;
- Orice reclasificare ca „incertă” trebuie documentată prin dosar complet (litigiu, insolvență, confirmări negative, somații, notificări etc.);
- Scoaterea din evidență se face doar în baza unei documentații exhaustive privind eșecul demersurilor de recuperare, inclusiv prin acțiuni juridice;
- Recomandăm implementarea unui sistem de urmărire automată a vechimii creanțelor și declanșarea de măsuri la depășirea pragurilor de 90, 180 și 360 zile.

Nerespectarea celor de mai sus poate conduce la denaturarea situațiilor financiare și, implicit, la exprimarea unei opinii cu rezerve din partea auditorului.

Sold total creanțe restante care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare: 5.254.785 lei, din care 2.477.724,38 lei reprezintă clienți incerti sau în litigiu (cont 4118).

- Recomandări:
  - Transmiterea scrisorilor de confirmare solduri;
  - Evidențierea distinctă a creanțelor incerte în contul 4118;
  - Constituirea de ajustări pentru deprecierea creanțelor în baza analizei individuale;
  - Reclasificarea la scadență conform reglementărilor;
  - Verificarea creanțelor din perspectiva prescripției de 3 ani (art. 2517 Cod Civil);
  - Scoaterea din evidență doar cu documentație completă (notificări, confirmări, acțiuni legale).

**4. Eveniment ulterior bilanțului – Acoperirea pierderii anterioare**

Conform Hotărârii AGA nr.118 din 31.07.2025 a Consiliului Local a Municipiului Pitești, pierderea exercițiului anterior va fi acoperită. Această decizie constituie un eveniment ulterior datei de 30.06.2025 și:

- trebuie înregistrată contabil în luna iulie 2025;
- nu este reflectată în bilanțul semestrial;
- va fi evidențiată în contabilitatea lunii iulie și în bilanțul anual la 31.12.2025.

## 5. Aspecte privind sprijinul financiar local și sustenabilitatea modelului de afaceri

Conform Hotărârii nr.118/31.07.2025 Consiliului Local al Municipiului Pitești, pentru anul 2024 a fost aprobată acoperirea din bugetul local a pierderilor induse din prestarea serviciului public de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice în sistem centralizat, în sumă de **5.247.756 lei**, cu respectarea schemei de ajutor de stat aprobată prin Ordinul comun nr. 1.211/1.075 /2014, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, au fost aprobate măsuri pentru reducerea graduală a sumei suportate din bugetul local, aspect care implică necesitatea unei reevaluări a sustenabilității economice a activității societății în anii următori. Această reevaluare trebuie să ia în considerare evoluția costurilor, ajustările tarifare aprobate de autoritatea de reglementare și impactul investițiilor realizate asupra eficienței energetice și a reducerii pierderilor tehnologice.

Lista investițiilor și reparațiilor efectuate din surse proprii în anii 2023–2024, precum și estimările pentru anul 2025, trebuie monitorizate atent în ceea ce privește:

- **clasificarea contabilă corectă** (investiții vs. cheltuieli de reparații curente, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile);
- **impactul asupra fluxului de numerar** (analiza surselor de finanțare, gradul de autofinanțare și dependența de subvenții);
- **gradul de recuperare al costurilor prin tariful reglementat** (inclusiv termenele și modalitatea de recunoaștere în preț de către autoritatea de reglementare);
- **corelarea programului de investiții** cu planul aprobat de reducere a pierderilor tehnologice și de îmbunătățire a eficienței energetice;
- **măsura în care investițiile contribuie la atingerea obiectivelor de mediu și sustenabilitate** stabilite la nivel local și național.

Această monitorizare integrată este esențială pentru a asigura echilibrul financiar al societății și continuitatea serviciului public în condiții de eficiență economică, performanță tehnică și conformitate cu cerințele legale privind ajutorul de stat.

### Atenționări suplimentare din partea auditorului:

- Societatea trebuie să acorde atenție riscului de dependență bugetară și să dezvolte măsuri de eficientizare a costurilor operaționale;
- Se recomandă documentarea completă a corespondenței cu autoritatea locală, a deciziilor de alocare și a modalității de plată;
- Este necesară evaluarea riscului de continuitate a activității în contextul reducerii subvenției și menținerii pierderilor operaționale;
- Se recomandă includerea acestor elemente în analiza bugetului pentru semestrul II și în proiecțiile financiare pentru anul 2025.

Rodica Ivorschi

auditor statutar

