



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Inspecție Fiscală
Serviciul Inspecție Economico-Financiară



APROBAT,
Conducătorul organului de inspecție economico-financiară
DIRECTOR EXECUTIV
Bianca Magdalena VĂIȚȘ

Nr. de înregistrare: AB 76

Data: 16.11.2023

Raport de inspecție economico-financiară
încheiat la data de 16.11.2023

CAPITOLUL 1

Date privind inspecție economico-financiară

Prezentarea echipei de inspecție economico-financiară care efectuează verificarea: Deac Vasile - inspector superior și Boldoșan Cosmin- consilier superior, din cadrul Ministerului Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Inspecție Economico-Financiară, Compartiment Inspecție Economico-Financiară Alba, legitimații nr. 26 și 12, în baza ordinului de serviciu nr. AB31/25.09.2023 (**Anexa nr. 1**) am efectuat o inspecție economico-financiară la operatorul economic Parcul Industrial Cugir SA.

Date de identificare al operatorului economic verificat:

- Denumirea: **Parcul Industrial Cugir SA**

- Sediul social: Cugir, str. Victoriei, nr. 8A, jud. Alba.

- Număr înregistrare Registrul Comerțului : J01/473/2002

- Cod de identificare fiscală: : RO 14963620 - plătitor de TVA din anul 2002

- Capital social: 4300328,18 lei, acționar unic Consiliul Județean Alba.

- Forma de proprietate: societate cu capital integral de stat.

- Obiectul de activitate principal: administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract, cod CAEN 6832.

- Conturi bancare: -RO 09 RNCB 000 9021 50836 0001 - BCR Cugir;

Persoanele care asigură conducerea operatorului economic: d-l ing. Muntean Emil Nicolae - director general.

Temeiul legal al efectuării inspecției: OUG nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, cu modificările ulterioare, și al Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.57/2019 - privind Codul administrativ, HG nr. 101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.

Numărul și data transmiterii avizului de inspecție economico-financiară: nr. AB03/04.09.2023, cu confirmare de primire în data de 07.09.2023 (**Anexa nr. 2**).

Număr de înregistrare și data începerii inspecției economico-financiară înscrisă în Registrul unic de control seria A, nr. 0353639, la poziția 29/25.09.2023.

Perioada în care s-a desfășurat inspecție economico-financiară, precum și locul de desfășurare: 25.09-15.11.2023, la sediul operatorului economic și la A.J.F.P. Alba, str. Primăverii, nr. 10, Alba-Iulia, jud. Alba, concomitent cu alte acțiuni.

Perioada supusă verificării: 01.01.2018 - 31.12.2022.

Definirea obiectivelor inspecție în corelație cu tematica înscrisă în ordinul de serviciu:

- fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli;
- respectarea disciplinei bugetare, economic-financiare și contabile;
- respectarea prevederilor legale cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, deținute sub orice formă;
- modul de organizare și exercitare al formelor obligatorii de control intern/manAGERIAL;

Modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin actele de inspecție anterioare: ultimul act de control întocmit la operatorul economic a fost Raportul de inspecție economico-financiară nr.250/12.12.2018, fiind emisă Dispoziția obligatorie nr.85/12.12.2018, transmisă și confirmată de primire în data de 10.01.2019, având un număr de 6 măsuri dispuse. Prin adresa nr. 15/23.01.2019, înregistrată la DGRFP Brașov sub nr. BVR_AIF-218/31.01.2019, societatea a transmis punctual modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

CAPITOLUL 2

Obiective și constatări ale inspecție economico-financiare

OBIECTIV 1. Verificarea fundamentării, aprobării și execuției bugetului de venituri și cheltuieli

Baza legală:

- Legile bugetelor de stat: nr. 2/03.01.2018 pe anul 2018, nr. 50/15.03.2019 pe anul 2019, nr.5/06.01.2020 pe anul 2020, nr. 15/08.03.2021 pe anul 2021 și nr. 317/28.12.2021 pe anul 2022;
- OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 3145/2017 și nr.3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli întocmit de către unii operatori economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia;
- OMFP. nr. 2873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiar de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct ori indirect de autoritățile publice centrale ori locale, cu modificările ulterioare.

1.1. Cu privire la fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli

S-au verificat următoarele documente:

- Bugetele de venituri și cheltuieli ale societății;
- Hotărârile Consiliului Județean Alba de aprobare a BVC;
- Execuția bugetului de venituri și cheltuieli;
- Balanțele de verificare;
- documente de raportare;
- Fișe furnizori servicii;
- Contracte de achiziții de bunuri, prestări servicii, etc.

Anul 2018

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de OMFP nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii

bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, fiind aprobat de Consiliul Județean Alba prin Hotărârea nr. 48/22.02.2018.

Din Nota de fundamentare la proiectul de BVC pe anul 2018, se desprind următoarele:

La indicatorii de Venituri :

La creșterea veniturilor totale cu 9% în 2018 față de preliminarul anului 2017 s-a avut în vedere productivitatea muncii pe salariat propusă de 176 mii lei și numărul de personal de 7 persoane existent la sfârșitul anului 2018.

La indicatorii de Cheltuieli:

La creșterea cheltuielilor totale cu 9% în 2018 față de preliminarul anului 2017 s-a avut în vedere:

- creșterea cheltuielilor de natură salarială s-au majorat cu indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2018 de 2,6%, cu luarea în calcul a drepturilor salariale conform contractelor de muncă individuale, cu creșterea salariului mediu pe economie; Deasemenea, prin Hotărârea AGA nr.62/14.12.2017 s-a aprobat creșterea salariilor brute cu 21% prin trecerea contribuțiilor sociale în sarcina angajatului, urmare a aplicării prevederilor OUG nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul Fiscal, a art.18 din OUG nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, a Legii Bugetului de Stat pe anul 2018; s-a prevăzut o creștere a salariilor cu 4,39%, corelat cu indicatorul productivitatea muncii, care a avut o creștere planificată de 9%.

- numărul de personal aprobat de 10;

- creșterea cheltuielilor cu prestările de servicii pază, mentenanță la instalațiile de energie, gaz apă.

La indicatorii de Rezultate : s-a prevăzut un profit brut de 10,5 mii lei, impozit pe profit de 1,68 mii lei.

S-au prevăzut cheltuieli pentru investiții în sumă de 265 mii lei.

Din analiza proiectului de BVC pe anul 2018 se constată respectarea cerințelor impuse de prevederile art. 58 alin (1) și (2) din Legea nr. 2/2018 a bugetului de stat pe 2018, respectiv obiective de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli:

- creșterea cheltuielilor de natură salarială de la 274,5 mii lei la 400,7 mii lei s-a majorat datorită: trecerii contribuțiilor sociale în sarcina angajatului, a aplicării indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat pentru anul 2018 de 2,6%, respectiv a creșterii prognozate a productivității.

- numărul de personal realizat la finele anului 2017 de 10 persoane este egal cu cel prevăzut pentru anul 2018;

Au fost respectate corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli - anexa nr. 1, și a anexelor de fundamentare nr. 2-5 și corelarea indicatorilor economico-financiari.

Din Anexa nr. 2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în BVC, rezultă următoarele:

- veniturile totale (1.237 mii lei) s-au estimat a fi realizate pe seama veniturilor din exploatare, respectiv venituri din redevențe și chirii(81,8%) și alte venituri(18,2%).

- cheltuielile totale de 1.227 mii lei, s-au estimat a fi realizate pe seama cheltuielilor din exploatare(98%) din care: cheltuieli cu bunuri și servicii(23%), cheltuieli cu personalul(51%), cheltuieli cu energia și apa, cheltuieli privind serviciile executate de terți și alte cheltuieli de exploatare. Cheltuielile financiare de 23 mii lei au fost prevăzute la creditele pentru investiții.

Referitor la dispozițiile articolului 9 alin. (1) lit. c)-f) și alin. (2) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care prevede următoarele:

„(1) La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele: [...]

c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în

corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;

d) programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora;

e) programele de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora;

f) programele de reducere a plăților/creanțelor restante.

(2) În situația în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, a fost mai mic de 90%, fundamentarea veniturilor totale pentru anul curent este cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent. Veniturile rezultate ca urmare a sumelor primite de la bugetul de stat nu se iau în calcul la determinarea gradului de realizare a veniturilor totale.”

Echipa de inspecție economico-financiară a constatat că la nivelul operatului economic au fost stabilite, cuantificat, criteriile de performanță, și anume:

- rata lichidității curente - 1,03;
- rata autonomiei financiare globale - 5,23;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri - 992 lei.

În ceea ce privește aplicarea art. 9 alin.(2) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, operatorul economic nu se supune prevederilor acestuia întrucât gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare dintre ultimii 2 ani, nu a fost mai mic de 90%, stare de fapt ce rezultă din anexa de fundamentare nr. 3 la bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2018.

Rectificări ale BVC

Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 306/27.11.2018 a fost aprobată rectificarea BVC pe anul 2018 a societății Parcul Industrial Cugir SA.

Din Nota de fundamentare privind rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018, se desprind următoarele:

- creșterea veniturilor totale la suma de 1272,8 mii lei(+35,3 mii lei) și a cheltuielilor totale la 1262 mii lei(35 mii lei), respectiv creșterea profitului brut la 10,8 mii lei(+0,3 mii lei), pe seama încheierii unui contract nou de închiriere spații.
- cheltuielile cu personalul au fost diminuate la 590,2 mii lei(-26,8 mii lei);
- câștigul mediu lunar pe salariat se diminuează la 4.520 lei;

Din analiza BVC rectificat pe anul 2018 se constată respectarea cerințelor impuse de prevederile art. 58 din Legea nr. 2/2018 a bugetului de stat pe 2018, respectiv obiectivele de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli, respectiv corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli.

Anul 2019

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de OMFP nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, fiind aprobat de Consiliul Județean Alba prin Hotărârea nr. 88/12.04.2019.

Din Nota de fundamentare la proiectul de BVC pe anul 2019, se desprind următoarele:

La indicatorii de Venituri :

O scădere a veniturilor totale cu 6% în 2019 față de preliminarul anului 2018, datorită relocării unui agent economic. Veniturile au fost calculate pe baza contractelor de chirie, administrare, prestări de servicii și distribuție utilități încheiate cu rezidenții PIC Cugir SA.

La indicatorii de Cheltuieli:

O scădere a cheltuielilor totale cu 7% în 2019 față de preliminarul anului 2018 s-a avut în vedere diminuarea cheltuielilor cu utilitățile aferente relocării unui agent economic.

- s-a prevăzut o creștere a salariilor cu 5,83%, corelat cu indicatorul productivitatea muncii, care are o creștere planificată de 8,42%, cu încadrarea în prevederile art.62, alin.(1) lit.b) din Legea nr.50/2019 a bugetului de stat pe anul 2019.

- numărul de personal aprobat de 9 (în scădere de la 10 an precedent);
- creșterea cheltuielilor cu prestările de servicii pază, mentenanță la instalațiile de energie, gaz apă.

La indicatorii de Rezultate : s-a prevăzut un profit brut de 28,7 mii lei, impozit pe profit de 4,3 mii lei.

S-au prevăzut cheltuieli pentru investiții în sumă de 246 mii lei.

Au fost respectate corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli - anexa nr. 1, și a anexelor de fundamentare nr. 2-5 și corelarea indicatorilor economico-financiari.

Din Anexa nr.2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în BVC, rezultă următoarele:

- veniturile totale (1.199 mii lei) s-au estimat a fi realizate în proporție de 85% pe seama veniturilor din exploatare, respectiv venituri din chirii, veniturile din prestări servicii (taxă administrare, lift, parcare) și alte venituri din exploatare.

- cheltuielile totale de 1170 mii lei, s-au estimat a fi realizate în proporție de 98,5% pe seama cheltuielilor din exploatare, din care: cheltuieli cu bunuri și servicii, impozite și taxe, cheltuieli cu personalul, alte cheltuieli de exploatare (amortismente). Cheltuielile financiare de 18 mii lei au fost prevăzute la creditele pentru investiții.

În ceea ce privește fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2019, acesta a fost fundamentat, avându-se în vedere criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate conform art. 9 alin.(1) din O.G nr. 26/2013, anume:

” ART. 9*)

(1) La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:...

b) respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat;

c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici”.

Echipa de inspecție economico-financiară a constatat că la nivelul operatului economic au fost stabilite, cuantificat, criteriile de performanță, și anume:

- o rata lichidității curente: 1,04;
- o rata autonomiei financiare globale: 71,94%;
- o cheltuieli totale la 1000 lei venituri: 976 lei.

Rectificări ale BVC

Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 235/19.11.2019 a fost aprobată rectificarea BVC pe anul 2019 a societății Parcului Industrial Cugir SA.

Din Nota de fundamentare privind rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019, se desprind următoarele:

- creșterea veniturilor totale la suma de 1295 mii lei(+96 mii lei) și a cheltuielilor totale la 1206,9 mii lei(+37 mii lei), respectiv creșterea profitului brut la 88 mii lei(+59 mii lei), pe seama încheierii unui contract nou de închiriere spații.
- cheltuielile cu personalul sunt diminuate cu suma de 32,5 mii lei;
- câștigul mediu lunar pe salariat se diminuează la 4.098 lei;
- număr mediu de personal 9.

Din analiza BVC rectificat pe anul 2019 se constată respectarea cerințelor impuse de prevederile art. 62 din Legea nr.50/2019 a bugetului de stat pe anul 2019, respectiv obiectivele de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli, respectiv corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli.

Anul 2020

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020 a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de OMFP nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, fiind aprobat de Consiliul Județean Alba prin Hotărârea nr. 35/14.02.2020.

Din Nota de fundamentare la proiectul de BVC pe anul 2020, se desprind următoarele:

La indicatorii de Venituri :

O scădere a veniturilor totale cu 2% în 2020 față de preliminarul anului 2019. Veniturile au fost calculate pe baza contractelor de chirie, administrare, prestări de servicii și distribuție utilități încheiate cu rezidenții PIC Cugir SA.

La indicatorii de Cheltuieli:

O scădere a cheltuielilor totale cu 2% în 2020 față de preliminarul anului 2019.

- s-a prevăzut o creștere a salariilor cu 6%, creșterea profitului brut cu 1%, fără plăți restante, cu încadrarea în prevederile art.48, alin.(1), lit.d) din Legea nr.5/2020 a bugetului de stat pe anul 2020: „d) operatorii economici care în anul 2019 au realizat atât rezultatul brut programat, cât și nivelul plăților restante programate, pot majora cheltuielile de natură salarială, cu condiția să nu programeze creșterea plăților restante și reducerea rezultatului brut față de nivelul realizat în anul 2019”.

- numărul de personal aprobat de 9(la nivelul an precedent);

- creșterea cheltuielilor cu prestările de servicii pază, mentenanță la instalațiile de energie, gaz apă.

La indicatorii de Rezultate : s-a prevăzut un profit brut de 89,7 mii lei, impozit pe profit de 14,4 mii lei.

S-au prevăzut cheltuieli pentru investiții în sumă de 791 mii lei.

Au fost respectate corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli - anexa nr. 1, și a anexelor de fundamentare nr. 2-5 și corelarea indicatorilor economico-financiari.

Din Anexa nr.2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în BVC, rezultă următoarele:

- veniturile totale (1.290 mii lei) s-au estimat a fi realizate în proporție de 99,5% pe seama veniturilor din exploatare, respectiv venituri din chirii, veniturile din prestări servicii (taxă administrare, lift, parcare) și alte venituri din exploatare.

- cheltuielile totale de 1200,3 mii lei, s-au estimat a fi realizate în proporție de 99,2% pe seama cheltuielilor din exploatare, din care: cheltuieli cu bunuri și servicii, impozite și taxe, cheltuieli cu personalul, alte cheltuieli de exploatare (amortismente). Cheltuielile financiare de 10 mii lei au fost prevăzute la creditele pentru investiții.

Echipa de inspecție economico-financiară a constatat că la nivelul operatului economic au fost stabilite, cuantificat, criteriile de performanță, și anume:

- rata lichidității curente: 1,05;
- rata autonomiei globale: 72,06%;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri: 930 lei.

Rectificări ale BVC

Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 268/05.11.2020 a fost aprobată rectificarea BVC pe anul 2020 a societății Parcul Industrial Cugir SA.

Din Nota de fundamentare privind rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020, se desprind următoarele:

- creșterea veniturilor totale la suma de 1311 mii lei(+21 mii lei) și a cheltuielilor totale la 1217 mii lei(+17 mii lei), respectiv creșterea profitului brut la 94 mii lei(+4 mii lei).

- cheltuielile cu personalul sunt diminuate cu suma de 44 mii lei;

- câștigul mediu lunar pe salariat se diminuează la 4.948 lei;

- număr mediu de personal 9.

La rectificare s-a avut în vedere Hotărârea AGA nr. 84/09.04.2020, prin care s-a decis reducerea cuantumului chiriei cu 50 % pentru societățile care și-au redus parțial sau total activitatea pe perioada stării de urgență, în baza OUG nr.29/2020 privind unele măsuri

economice și fiscal-bugetare. Deasemenea, la creșterea cheltuielilor a contribuit provizioanele constituite pentru clienții incerti și reparațiile la acoperișul unei hale de producție.

Din analiza BVC rectificat pe anul 2020 se constată respectarea cerințelor impuse de prevederile art. 48 din Legea nr.5/2020 a bugetului de stat pe anul 2020, respectiv obiectivele de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli, respectiv corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli.

Anul 2021

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de OMFP nr. 3818/2019, fiind aprobat de Consiliul Județean Alba prin Hotărârea nr. 101/12.04.2021.

Din Nota de fundamentare la proiectul de BVC pe 2021, se desprind următoarele:

La indicatorii de Venituri :

O scădere a veniturilor totale cu 7% față de preliminarul anului 2020. Veniturile au fost calculate pe baza contractelor de chirie, administrare, prestări de servicii și distribuție utilități încheiate cu rezidenții PIC Cugir SA.

La indicatorii de Cheltuieli:

O scădere a cheltuielilor totale cu 1% față de preliminarul anului 2020.

- nu s-a prevăzut o creștere a salariilor decât reântregirea fondului de salarii(diminuat în anul 2020 pe seama concediilor medicale suportate de FNUASS), scăderea profitului brut la 60 mii lei, fără plăți restante, cu încadrarea în prevederile art.48, alin.(1) din Legea nr.15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021.

- numărul de personal aprobat de 9(la nivelul an precedent);
- creșterea cheltuielilor cu prestările de servicii pază, mentenanță la instalațiile de energie, gaz apă.

La indicatorii de Rezultate : s-a prevăzut un profit brut de 60 mii lei, impozit pe profit de 10 mii lei.

S-au prevăzut cheltuieli pentru investiții în sumă de 2124,5 mii lei.

Au fost respectate corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli - anexa nr. 1, și a anexelor de fundamentare nr. 2-5 și corelarea indicatorilor economico-financiari.

Din Anexa nr.2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în BVC, rezultă următoarele:

- veniturile totale (1.236 mii lei) s-au estimat a fi realizate în proporție de 99,5% pe seama veniturilor din exploatare, respectiv venituri din chirii, veniturile din prestări servicii (taxă administrare, lift, parcare) și alte venituri din exploatare.

- cheltuielile totale de 1176,1 mii lei, s-au estimat a fi realizate în proporție de 99,2% pe seama cheltuielilor din exploatare, din care: cheltuieli cu bunuri și servicii, impozite și taxe, cheltuieli cu personalul, alte cheltuieli de exploatare (amortismente). Cheltuielile financiare de 9 mii lei au fost prevăzute la creditele pentru investiții.

Echipa de inspecție economico-financiară a constatat că la nivelul operatului economic au fost stabilite, cuantificat, criteriile de performanță, și anume:

- rata lichidității curente: 1,05;
- rata solvabilității generale: 2,34;
- grad de îndatorare totală : 4,27;
- productivitatea muncii : 215 mii lei;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri: 952 lei.

Rectificări ale BVC

Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr.248/25.10.2021 s-a aprobat rectificarea BVC pe anul 2021 a societății Parcul Industrial Cugir SA.

Din Nota de fundamentare privind rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021, se desprind următoarele:

- creșterea veniturilor totale la suma de 1300 mii lei(+64,7 mii lei) și a cheltuielilor totale la 1238,6 mii lei(+62,4 mii lei), respectiv creșterea profitului brut la 62 mii lei(+2,4 mii lei).
- cheltuielile cu personalul sunt diminuate cu suma de 0 mii lei;
- reducerea cheltuielilor pentru investiții la 814,5 mii lei (-1310 mii lei), la nivelul surselor proprii de finanțare.
- câștigul mediu lunar pe salariat la 5.548 lei;
- număr mediu de personal 9.

Din analiza BVC rectificat pe anul 2021 se constată respectarea cerințelor impuse de prevederile art. 48 din Legea nr.15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021, respectiv obiectivele de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli, respectiv corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli.

Anul 2022

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 a fost elaborat în formatul și structura prevăzută de OMFP nr. 3818/2019, fiind aprobat de Consiliul Județean Alba prin Hotărârea nr. 28/31.01.2022.

Din Nota de fundamentare la proiectul de BVC pe 2022, se desprind următoarele:

La indicatorii de Venituri :

O creștere a veniturilor totale cu 6% față de preliminarul anului 2021. Veniturile au fost calculate pe baza contractelor de chirie, administrare, prestări de servicii și distribuție utilități încheiate cu rezidenții PIC Cugir SA.

La indicatorii de Cheltuieli:

O creștere a cheltuielilor totale cu 6% față de preliminarul anului 2021.

- s-a prevăzut o creștere a salariilor cu 6%, creșterea productivității muncii în unități valorice cu 6%, și reântregirea fondului de salarii ca urmare a încetării suspendării concediului pentru îngrijire copil, o creștere a profitului brut la 84 mii lei, fără plăți restante, cu încadrarea în prevederile art.48, alin.(1) din Legea nr.317/2021 a bugetului de stat pe anul 2022.

- numărul de personal aprobat de 9(la nivelul an precedent);
- creșterea cheltuielilor cu prestările de servicii pază, mentenanță la instalațiile de energie, gaz apă.

La indicatorii de Rezultate : s-a prevăzut un profit brut de 84 mii lei, impozit pe profit de 13 mii lei.

S-au prevăzut cheltuieli pentru investiții în sumă de 3298,5 mii lei(începând cu trimestrul III, la obiectivul nr.171), cu sursă de finanțare fonduri proprii și credite bancare.

Au fost respectate corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli - anexa nr.1, și a anexelor de fundamentare nr.2-5 și corelarea indicatorilor economico-financiari.

Din Anexa nr.2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în BVC, rezultă următoarele:

- veniturile totale (1.386 mii lei) s-au estimat a fi realizate în proporție de 99,6% pe seama veniturilor din exploatare, respectiv venituri din chirii, veniturile din prestări servicii (taxă administrare, lift, parcare) și alte venituri din exploatare.
- cheltuielile totale de 1.302 mii lei, s-au estimat a fi realizate în proporție de 100% pe seama cheltuielilor din exploatare, din care: cheltuieli cu bunuri și servicii, impozite și taxe, cheltuieli cu personalul, alte cheltuieli de exploatare (amortismente).

Echipa de inspecție economico-financiară a constatat că la nivelul operatului economic au fost stabilite, cuantificat, criteriile de performanță, și anume:

- rata lichidității curente: 1,05;
- rata solvabilității generale: 3,73;
- grad de îndatorare totală : 2,67;
- productivitatea muncii : 249 mii lei;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri: 942 lei.

Rectificări ale BVC

Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr.296/26.10.2022 s-a aprobat rectificarea BVC pe anul 2022 a societății Parcul Industrial Cugir SA.

Din Nota de fundamentare privind rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022, se desprind următoarele:

- creșterea veniturilor totale la suma de 1.502,7 mii lei(+116,7 mii lei) și a cheltuielilor totale la 1.415,5 mii lei(+113,3 mii lei), respectiv creșterea profitului brut la 87,2 mii lei(+3,2 mii lei).
- cheltuielile cu personalul sunt diminuate cu suma de 53,2 mii lei(-8%);
- reducerea cheltuielilor pentru investiții la 2.800 mii lei (-498,5 mii lei), la nivelul surselor proprii de finanțare de 1500 mii lei, credite bancare 600 mii lei și aport la capital al CJ Alba de 900 mii lei.
- câștigul mediu lunar pe salariat la 5.194 lei;
- număr mediu de personal 9.

Din analiza BVC rectificat pe anul 2022 se constată respectarea cerințelor impuse de prevederile art. 48 din Legea nr.317/2021 a bugetului de stat pe anul 2022, respectiv obiectivele de politică salarială pe baza cărora operatorii economici fundamentează indicatorii din bugetele de venituri și cheltuieli, respectiv corelațiile de completare, modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli.

1.2. Cu privire la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli

Anul 2018

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr. 63/26.01.2018 și Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 48/22.02.2018. Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 306/27.11.2018 a fost aprobată rectificarea BVC pe anul 2018.

Anul 2019

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr.76/28.03.2019 și Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 88/12.04.2019. Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 235/19.11.2019 a fost aprobată rectificarea BVC pe anul 2019.

Anul 2020

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020 a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr. 83/05.02.2020 și prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 35/14.02.2020. Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 268/05.11.2020 a fost aprobată rectificarea BVC pe anul 2020.

Anul 2021

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr. 89/26.03.2021 și prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 101/12.04.2021. Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 248/25.10.2021 a fost aprobată rectificarea BVC pe anul 2021.

Anul 2022

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr. 94/19.01.2022 și prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 28/31.01.2022. Prin Hotărârea Consiliului Județean Alba nr. 296/26.10.2022 a fost aprobată rectificarea BVC pe anul 2022.

Concluzie: la fundamentarea propunerilor de rectificare a BVC pe anii 2018-2022 s-a avut în vedere respectarea prevederilor art. 10, alin.(2) din OG nr. 26/2013, anume: "(2) Operatorii economici pot proceda la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, conform prevederilor art. 4, atunci când din motive temeinic justificate sunt necesare modificări ale nivelului următorilor indicatori economico-financiari aprobați, astfel:

- a) depășirea limitelor maxime ale indicatorilor economico-financiari prevăzuți la alin. (1) lit. a), cu respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat și a prevederilor art. 9 alin. (3);
- b) reducerea profitului brut/majorarea pierderii și/sau a dividendelor cuvenite bugetului de stat sau local, în situația în care nu se respectă prevederile alin. (1) lit. b);
- c) reducerea productivității muncii;
- d) creșterea nivelului cheltuielilor totale la 1.000 lei venituri totale;
- e) depășirea nivelului plăților restante;
- f) în alte situații impuse de prevederile legale.”

Potrivit prevederilor art. 8, alin. (1) din OG nr. 26/2013, până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anul curent, operatorii economici pot efectua cheltuieli totale lunar, în limita a 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului precedent sau 1/12 din cheltuielile totale propuse în proiectul de buget aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor, respectiv Consiliul de Administrație al operatorului economic, după caz, în situația în care acestea sunt mai mici decât cele din anul precedent.

La alin. (3) din același act normativ se prevede faptul că limita de cheltuieli se calculează ținând cont de numărul de luni pentru care a fost aprobat ultimul buget de venituri și cheltuieli.

Având în vedere prevederile de mai sus, s-a verificat nivelul cheltuielilor lunare pe anii 2018(ianuarie),2019(ianuarie-martie), 2020(ianuarie), 2021(ianuarie -martie).

Din control s-a constatat că a fost depășită limita a 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului precedent, în luna ianuarie 2018 cu suma de 16.598 lei și în luna martie 2021 cu 634 lei, astfel:

- În ianuarie 2018: cheltuieli totale 110.030 lei; 1/12 din BVC 2017: 93.432 lei;
- În martie 2021: cheltuieli totale 102.069 lei; 1/12 din BVC 2017: 101.435 lei;

Situația cheltuielilor lunare efectuate până la aprobarea BVC pe anii 2018-2022 este prezentată în **Anexa nr.3**.

De menționat că în anul 2018 cheltuielile totale propuse în proiectul de buget aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor au fost mai mici decât cele din anul precedent, iar depășirea s-a calculat față de BVC aprobat 2017.

Din analiza cheltuielilor efectuate în lunile menționate, s-a constatat că acestea s-au datorat înregistrării cheltuielilor cu bunuri și servicii prestate de terți reprezentând consumurile pe perioada de iarnă, respectiv creșterea prețurilor și a tarifelor de la furnizori ca urmare a modificărilor legislative privind contribuțiile sociale obligatorii(2018).

Din Nota explicativă dată de dl Muntean Emil Nicolae în calitate de director general rezultă că : „Având în vedere că obiectul principal de activitate este administrarea imobilelor pe baza de contract, în lunile ianuarie 2018, respectiv martie 2021 au fost obligatorii lucrările de reparații la Obiectivul 121, respectiv Ob. 71A, pentru a nu pune în pericol contractele de închiriere existente cu rezidenții din acel obiectiv”(Anexa nr.11).

Prevederi legale încălcate: art. 8, alin.(1) din OG nr.26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Persoana responsabilă pentru deficiența constatată este dl. Muntean Emil Nicolae, în calitate de director general al societății.

Depășirea limitelor prevăzute la art. 8, alin.(1) din O.G. nr. 26/2013 constituie contravenție conform art.13, alin.(1) lit. b) din Ordonanță, și se sancționează conform alin.(2), cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

Având în vedere prevederile legale încălcate, situația de fapt existentă (depășirea în luna ianuarie 2018 cu suma de 16.598 lei și în luna martie 2021 cu 634 lei), organele de inspecție economico- financiară au aplicat măsura **avertismentului scris**.

În temeiul prevederilor art.13 alin (6) și (7) din O.G. nr. 26/2013, coroborat cu art. 7 alin. (3) din O.G. 2/2001, cu completările și modificările ulterioare, societatea Parcul Industrial Cugir SA, prin reprezentant legal dl. domnul Muntean Emil Nicolae-director general, a fost sancționat cu "**Avertisment scris**", pentru care s-a încheiat Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEFBV nr. 23151/14.11.2023, și cu recomandarea respectării prevederilor legale.

La stabilirea sancțiunii s-au avut în vedere: atitudinea contravenientului (respectiv recunoașterea și însușirea faptei), precum și situația de fapt în care s-a aflat operatorul economic.

1.3. Cu privire la execuția Bugetelor de Venituri și Cheltuieli

Documentele verificate au fost:

- Bugetul de venituri și cheltuieli ale societății pentru anii 2018-2022;
- Hotărârile Consiliului Județean Alba de aprobare a BVC;
- Execuția bugetului de venituri și cheltuieli;
- Balanțele de verificare ;
- Fișe furnizori servicii și lucrări;
- Contracte de achiziții de bunuri, prestări servicii, de mandat etc.

Din analiza execuției Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018 și a gradului de realizare a acestuia, au rezultat următoarele:

1.Veniturile totale realizate în anul 2018 au fost în sumă de 1.281,7 mii lei și reprezintă o proporție de 100,7 % față de programat, respectiv o **depășire** a veniturilor programate cu suma de 8,9 mii lei, din care veniturile din exploatare reprezenta 99,90%.

2.Cheltuielile totale realizate în anul 2018 au fost în sumă de 1.254,2 mii lei și reprezintă o proporție de 99,38% față de programat, respectiv o **economie** a cheltuielilor totale programate cu suma de 7,8 mii lei, din care:

a) cheltuielile din exploatare realizate au fost în sumă de 1.236,5 mii lei și reprezintă o proporție de 99,48 % față de programat, respectiv o **economie** a cheltuielilor de exploatare programate cu suma de 6,5 mii lei, din care:

- cheltuieli cu bunuri și servicii au fost în sumă de 301 mii lei și reprezintă o proporție de 96,23 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 11,8 mii lei;

- cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate au fost în sumă de 36,4 mii lei și reprezintă o proporție de 91 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 3,6 mii lei;

- cheltuielile cu personalul au fost în sumă de 571,3 mii lei și reprezintă o proporție de 96,8 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 18,9 mii lei;

- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 368,4 mii lei și reprezintă o proporție de 97,04 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 11,2 mii lei;

- alte cheltuieli din exploatare au fost în sumă de 327,7 mii lei și reprezintă o proporție de 109,24 % față de programat, respectiv o **depășire** cu suma de 27,7 mii lei;

b) cheltuielile financiare realizate au fost în sumă de 17,7 mii lei și reprezintă o proporție de 93,14% față de programat, respectiv o **economie** a cheltuielilor financiare programate cu suma de 1,3 mii lei.

c) cheltuieli extraordinare nu s-au înregistrat.

3.Rezultatul brut a fost profit de 27,5 mii lei.

4.Alte date de fundamentare:

- Nr. mediu personal total 10 este identic cu cel programat .

- Nr. mediu de salariați realizat de 7 persoane este identic cu cel programat.

- Productivitatea muncii pe total personal mediu: realizat 182,9 mii lei/persoană, față de 181,7 mii lei/persoană programat, reprezintă o proporție de 100,66 %,

- Cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale realizate de 978 lei reprezintă o proporție de 98,69% față de programat de 991 lei;

- Plăți restante nu s-au înregistrat;

- Creanțe restante nu s-au înregistrat;

În ceea ce privește respectarea în anul 2018 a prevederilor art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/ 2013, conform căreia ”(1) Operatorii economici respectă în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli următoarele reguli:

a) cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite;

b) în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați;

c) în cazul în care se înregistrează nerealizări ale surselor de finanțare a investițiilor aprobate se procedează la reconsiderarea angajamentelor aferente și la efectuarea tuturor demersurilor legale pentru ca recepția de servicii, lucrări și bunuri să fie efectuată la nivelul surselor de finanțare recalulate;

d) respectarea nivelului anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat;

e) angajarea de cheltuieli din credite bugetare aprobate se va face la nivelul celor repartizate de ordonatorul principal de credite potrivit [art. 21](#) alin. (4) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;

f) creșterea nivelului câștigului mediu brut lunar pe salariat și a productivității muncii conform prevederilor [art. 9](#) alin. (3) se calculează în funcție de indicatorii economico-financiari realizați în anul precedent. ”, s-a constatat următoarele:

- câștigul mediu brut lunar pe salariat = raportul dintre cheltuielile de natură salarială și numărul mediu de salariați/numărul de luni aferente”, s-a constatat următoarele :

- Productivitatea muncii realizată în anul 2018 (veniturilor din exploatare/ nr. mediu salariați) = $1280404/7 = 182,9$ mii lei;

-Productivitatea muncii realizată în anul 2017 (veniturilor din exploatare/ nr. mediu salariați)= $1130439/7=161,49$ mii lei;

-Indicele de creștere a productivității muncii 2018/2017 = 1,1325;

-Câștigul mediu brut lunar a crescut de la 3266 lei în anul 2017, la 4386 lei în anul 2018, respectiv cu un indice de creștere de 1,3429.

În anul 2018 se constată că: cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului nu au fost depășite; cheltuielile totale programate nu au fost depășite iar veniturile totale au crescut cu 0,7%; Câștigul mediu brut lunar a crescut ca urmare a modificărilor legislative privind contribuțiile sociale obligatorii.

Din cele de mai sus rezultă că societatea a respectat în execuție prevederile 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013.

Din analiza execuției Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 și a gradului de realizare a acestuia, au rezultat următoarele:

1. Veniturile totale realizate în anul 2019 au fost în sumă de 1312,18 mii lei și reprezintă o proporție de 101,33 % față de programat, respectiv o **realizare** a veniturilor programate cu suma de 17,2 mii lei, din care:

a) veniturile din exploatare realizate au fost în sumă de 1.296,87 mii lei și reprezintă o proporție de 100,45% față de programat, respectiv o **realizare** a veniturilor din exploatare programate cu suma de 5,86 mii lei,

b) veniturile financiare realizate au fost în sumă de 15,310 mii lei și reprezintă o proporție de 382,75% față de programat, respectiv o **depășire** a veniturilor programate cu suma de 11,31 mii lei.

c) venituri extraordinare nu s-au înregistrat.

2.Cheltuielile totale realizate în anul 2019 au fost în sumă de 1.222,9 mii lei și reprezintă o proporție de 101,33% față de programat, respectiv o **depășire** a cheltuielilor totale programate cu suma de 16 mii lei, din care:

a) cheltuielile din exploatare realizate au fost în sumă de 1.209,86 mii lei și reprezintă o proporție de 101,42 % față de programat, respectiv o **depășire** a cheltuielilor de exploatare programate cu suma de 16,99 mii lei, din care:

- cheltuieli cu bunuri și servicii au fost în sumă de 224,9 mii lei și reprezintă o proporție de 91,41 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 21,1 mii lei;

- cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate au fost în sumă de 26,6 mii lei și reprezintă o proporție de 98,53 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 0,4 mii lei;

- cheltuielile cu personalul au fost în sumă de 566,84 mii lei și reprezintă o proporție de 99,08 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 5,25 mii lei;

- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 357,5 mii lei și reprezintă o proporție de 98,49 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 5,47 mii lei;

- alte cheltuieli din exploatare au fost în sumă de 391,44 mii lei și reprezintă o proporție de 112,59 % față de programat, respectiv o **depășire** cu suma de 43,76 mii lei;

b) cheltuielile financiare realizate au fost în sumă de 13,06 mii lei și reprezintă o proporție de 93,29% față de programat, respectiv o **economie** a cheltuielilor financiare programate cu suma de 0,94 mii lei.

c) cheltuieli extraordinare nu s-au înregistrat.

3. Rezultatul brut a fost profit de 89,25 mii lei.

4. Alte date de fundamentare:

- Nr. mediu personal total 9 este identic cu cel programat .

- Nr. mediu de salariați realizat de 6 persoane este identic cu cel programat.

- Productivitatea muncii pe total personal mediu: realizat 216,14 mii lei/persoană, față de 215,16 mii lei/persoană programat, reprezintă o proporție de 100,45 %;

- Cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale realizate de 932 lei este identic cu cel programat;

- Plăți restante nu s-au înregistrat;

- Creanțe restante nu s-au înregistrat;

În ceea ce privește respectarea în anul 2019 a prevederilor art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013, s-au constatat următoarele:

-câștigul mediu brut lunar pe salariat = raportul dintre cheltuielile de natură salarială și numărul mediu de salariați/numărul de luni aferente", s-a constatat următoarele :

- Productivitatea muncii realizată în anul 2019 (veniturilor din exploatare/ nr. mediu salariați) = $1296867/6 = 216,14$ mii lei;

-Productivitatea muncii realizată în anul 2018=161,49 mii lei;

-Indicele de creștere a productivității muncii 2019/2018 = 1,3384;

-Câștigul mediu brut lunar a crescut de la 4386 lei în anul 2018, la 4966 lei în anul 2019, respectiv cu un indice de creștere de 1,13.

Deasemenea, se constată că: cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului nu au fost depășite; cheltuielile totale programate au fost depășite dar în aceeași proporție cu creșterea veniturilor totale de 1,33%.

Din cele de mai sus rezultă că societatea a respectat în execuție și prevederile art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013.

Din analiza execuției Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020 și a gradului de realizare a acestuia, au rezultat următoarele:

1. Veniturile totale realizate au fost în sumă de 1312,18 mii lei și reprezintă o proporție de 101,79 % față de programat, respectiv o **realizare** a veniturilor programate cu suma de 23,4 mii lei, din care:

a) veniturile din exploatare realizate au fost în sumă de 1.325,1 mii lei și reprezintă o proporție de 101,95% față de programat, respectiv o **realizare** a veniturilor din exploatare programate cu suma de 25,3 mii lei,

b) veniturile financiare realizate au fost în sumă de 9,4 mii lei și reprezintă o proporție de 83,3% față de programat, respectiv o **nerealizare** a veniturilor programate cu suma de 1,9 mii lei.

c) venituri extraordinare nu s-au înregistrat.

2. Cheltuielile totale realizate în anul 2020 au fost în sumă de 1.193 mii lei și reprezintă o proporție de 98,02% față de programat, respectiv o **economie** a cheltuielilor totale programate cu suma de 24,1 mii lei, din care:

a) cheltuielile din exploatare realizate au fost în sumă de 1.189,4 mii lei și reprezintă o proporție de 98,04 % față de programat, respectiv o **economie** în suma de 23,7 mii lei, din care:

- cheltuieli cu bunuri și servicii au fost în sumă de 249,5 mii lei și reprezintă o proporție de 93,6 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 17 mii lei;
 - cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate au fost în sumă de 1,7 mii lei și reprezintă o proporție de 81,67 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 0,4 mii lei;
 - cheltuielile cu personalul au fost în sumă de 548,6 mii lei și reprezintă o proporție de 97,21 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 15,7 mii lei;
 - cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 337,6 mii lei și reprezintă o proporție de 94,75 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 18,7 mii lei;
 - alte cheltuieli din exploatare au fost în sumă de 389,5 mii lei și reprezintă o proporție de 102,48 % față de programat, respectiv o **depășire** cu suma de 9,4 mii lei;
- b) cheltuielile financiare realizate au fost în sumă de 3,7 mii lei și reprezintă o proporție de 89,9% față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 0,4 mii lei.

c) cheltuieli extraordinare nu s-au înregistrat.

3. Rezultatul brut a fost profit de 141,44 mii lei.

4. Alte date de fundamentare:

- Nr. mediu personal total 9 este identic cu cel programat .
- Nr. mediu de salariați realizat de 6 persoane este identic cu cel programat.
- Productivitatea muncii pe total personal mediu: realizat 220,85 mii lei/persoană, față de 216,63 mii lei/persoană programat, reprezintă o proporție de 101,95 %,
 - Cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale realizate de 894 lei reprezintă o proporție de 96,34 % față de programat;
 - Plăți restante nu s-au înregistrat;
 - Creanțe restante nu s-au înregistrat;

În ceea ce privește respectarea în anul 2020 a prevederilor art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013, se constată că: cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului nu au fost depășite; cheltuielile totale programate nu au fost depășite iar veniturile totale au crescut cu 1,79%; Câștigul mediu brut lunar a scăzut de la 4966 lei în anul 2019, la 4308 lei în 2020; Productivitatea muncii realizată în anul 2020 = $1325121/6 = 220,85$ mii lei; Productivitatea muncii realizată în anul 2019= 216,14 mii lei; Indicele de creștere a productivității muncii 2020/2019 = 1,0217.

Din cele de mai sus rezultă că au fost respectate în execuție prevederile art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013.

Din analiza execuției Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 și a gradului de realizare a acestuia, au rezultat următoarele:

1. Veniturile totale realizate au fost în sumă de 1315,66 mii lei și reprezintă o proporție de 101,15 % față de programat, respectiv o **realizare** a veniturilor programate cu suma de 14,9mii lei, din care:

a) veniturile din exploatare realizate au fost în sumă de 1.306,4 mii lei și reprezintă o proporție de 101,13% față de programat, respectiv o **realizare** a veniturilor din exploatare programate cu suma de 14,6 mii lei,

b) veniturile financiare realizate au fost în sumă de 9,3 mii lei și reprezintă o proporție de 103,8% față de programat, respectiv o **depășire** a veniturilor programate cu suma de 1,9 mii lei.

c) venituri extraordinare nu s-au înregistrat.

2. Cheltuielile totale realizate în anul 2021 au fost în sumă de 1.230,7 mii lei și reprezintă o proporție de 99,36% față de programat, respectiv o **economie** a cheltuielilor totale programate cu suma de 7,9 mii lei, din care:

a) cheltuielile din exploatare realizate au fost în sumă de 1.230,7 mii lei și reprezintă o proporție de 99,36 % față de programat, respectiv o **economie** în suma de 7,9 mii lei, din care:

- cheltuieli cu bunuri și servicii au fost în sumă de 313,8 mii lei și reprezintă o proporție de 94,75 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 17,4 mii lei;

- cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate au fost în sumă de 0,8 mii lei , la nivelul programat;

- cheltuielile cu personalul au fost în sumă de 664,4 mii lei și reprezintă o proporție de 98,99 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 6,8 mii lei;

- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 388,6 mii lei și reprezintă o proporție de 97,28 % față de programat, respectiv o **economie** cu suma de 10,8 mii lei;

- alte cheltuieli din exploatare au fost în sumă de 251,7 mii lei și reprezintă o proporție de 106,92 % față de programat, respectiv o **depășire** cu suma de 16,3 mii lei;

b) cheltuielile financiare nu s-au programat și nu s-au realizat.

c) cheltuieli extraordinare nu s-au înregistrat.

3. Rezultatul brut a fost profit de 84,95 mii lei.

4. Alte date de fundamentare:

- Nr. mediu personal total 9 este identic cu cel programat .

- Nr. mediu de salariați realizat de 6 persoane este identic cu cel programat.

- Productivitatea muncii pe total personal mediu: realizat 217,73 mii lei/persoană, față de 215,3 mii lei/persoană programat, reprezintă o proporție de 101,13 %,

- Cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale realizate de 935 lei reprezintă o proporție de 98,26 % față de programat;

- Plăți restante nu s-au înregistrat;

În ceea ce privește respectarea în anul 2021 a prevederilor art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013, se constată că: cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului nu au fost depășite; cheltuielile totale programate nu au fost depășite iar veniturile totale au crescut cu 1,15%; Câștigul mediu brut lunar a crescut de la 4308 lei în anul 2020, la 5364 lei în 2021; Productivitatea muncii realizată în anul 2021 = $1306383/6 = 217,73$ mii lei; Productivitatea muncii realizată în anul 2020 = $220,85$ mii lei; Indicele productivității muncii $2021/2020 = 0,9858$.

Din cele de mai sus rezultă că au fost respectate în execuție prevederile art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013.

Din analiza execuției Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 și a gradului de realizare a acestuia, au rezultat următoarele:

1. Veniturile totale realizate au fost în sumă de 1555,6 mii lei și reprezintă o proporție de 103,52 % față de programat, respectiv o **realizare** a veniturilor programate cu suma de 52,9 mii lei, din care:

a) veniturile din exploatare realizate au fost în sumă de 1.547,1 mii lei și reprezintă o proporție de 103,42% față de programat, respectiv o **realizare** a veniturilor din exploatare programate cu suma de 51,1 mii lei,

b) veniturile financiare realizate au fost în sumă de 8,4 mii lei și reprezintă o proporție de 126,6% față de programat, respectiv o **depășire** a veniturilor programate cu suma de 1,8 mii lei.

c) venituri extraordinare nu s-au înregistrat.

2. Cheltuielile totale realizate în anul 2022 au fost în sumă de 1.444,45 mii lei și reprezintă o proporție de 102,05% față de programat, respectiv o **depășire** a cheltuielilor totale programate cu suma de 28,99 mii lei, realizată integral pe seama cheltuielilor din exploatare, din care:

- cheltuieli cu bunuri și servicii au fost în sumă de 461 mii lei și reprezintă o proporție de 106,64 % față de programat, respectiv o **depășire** cu suma de 28,7 mii lei;

- cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate au fost în sumă de 0,4 mii lei, și reprezintă o proporție de 45,6 % față de programat, respectiv cu suma de 0,5 mii lei;

- cheltuielile cu personalul au fost în sumă de 654,8 mii lei și reprezintă o proporție de 100,1 % față de programat, respectiv o **depășire** cu suma de 0,67 mii lei;

- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 374,7 mii lei și reprezintă o proporție de 100,19 % față de programat, respectiv o **depășire** cu suma de 0,7 mii lei;

- alte cheltuieli din exploatare au fost în sumă de 328,2 mii lei și reprezintă o proporție de 100,04 % față de programat, respectiv o **depășire** cu suma de 0,1 mii lei;

b) cheltuielile financiare nu s-au programat și nu s-au realizat.

c) cheltuieli extraordinare nu s-au înregistrat.

3. Rezultatul brut a fost profit de 111,16 mii lei, reprezintă o proporție de 127,41 % față de programat.

4. Alte date de fundamentare:

- Nr. mediu personal total 9 este identic cu cel programat .
- Nr. mediu de salariați realizat de 6 persoane este identic cu cel programat.
- Productivitatea muncii pe total personal mediu: realizat 257,86 mii lei/persoană, față de 249,3 mii lei/persoană programat, reprezintă o proporție de 103,42 %;
- Cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale realizate de 929 lei reprezintă o proporție de 98,58 % față de programat;
- Plăți restante nu s-au înregistrat;

În ceea ce privește respectarea în anul 2022 a prevederilor art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013, se constată că: cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului nu au fost depășite; cheltuielile totale programate au fost depășite cu 2,05% iar veniturile totale au crescut cu 3,52 %; Câștigul mediu brut lunar a scăzut de la 5364 lei în anul 2021, la 5204 lei în 2022; Productivitatea muncii realizată în anul 2022 = $1547,145/6 = 257,85$ mii lei; Productivitatea muncii realizată în anul 2021 = 217,73 mii lei; Indicele productivității muncii $2022/2021 = 1,1842$.

Din cele de mai sus rezultă că au fost respectate în execuție prevederile art. 10 alin. (1) din OG nr. 26/2013.

OBIECTIV 2. Respectarea disciplinei bugetare, economico-financiare și contabile

Principalele acte normative incidente:

- Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare
- OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- OMFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare

Din verificarea documentelor solicitate și prezentate de societate, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele:

2.1 Cu privire la organizarea și conducerea activității financiar contabile

Conform organigramei, Parcul Industrial Cugir SA, are contabilitatea organizată în cadrul Serviciului Financiar-contabil cu un număr de 3 posturi, conducerea ei fiind realizată de un șef serviciu, cu studii economice superioare, aflat sub autoritatea directorului general.

Evidența contabilă s-a realizat conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale OMFP nr. 1802/2014.

2.2. Modul de efectuare a inventarierii generale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice și fizice

Având în vedere prevederile legale în vigoare privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, reglementate prin Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 2861/2009, OMFP nr.1802/2014, HG nr. 1705/2006, OMFP nr.1718/2011, cu modificările și completările ulterioare, echipa de inspecție economico-financiară a procedat la verificarea modului de organizare, efectuare și de valorificare a rezultatelor inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii precum și a bunurilor proprietate publică și de stabilire a rezultatelor acestora de către comisiile de inventariere.

Modul de organizare: au fost emise deciziile de inventariere nr. 49/12.12.2018 pentru anul 2018, nr. 59/06.12.2019 pentru anul 2019, nr. 66/07.12.2020 pentru anul 2020, nr. 74/07.12.2021 pentru anul 2021 respectiv nr. 84/07.12.2022 pentru anul 2022.

Societatea are implementată procedura operațională Cod: PO 05-04 Procedură operațională privind controlul intern managerial intern pentru operațiunile de inventariere anuală a patrimoniului.

Modul de efectuare: de către comisiile de inventariere numite prin deciziile susmenționate, în perioada 09.01-10.02.2019 (pentru anul 2018), în perioada 08.01 - 10.02.2020 (pentru anul 2019) în perioada 11.01-11.02.2021 (pentru anul 2020), în perioada 10.01-11.02.2022 (pentru anul 2021), respectiv în perioada 09.01-10.02.2023 (pentru anul 2022).

Operațiunile de inventariere s-au efectuat cu salariați proprii.

S-au întocmit liste de inventariere semnate atât de comisia de inventariere cât și de gestionari, în care au fost înscrise toate bunurile patrimoniale.

Au fost solicitate confirmări de solduri de la clienți, furnizori, proprietari ai bunurilor.

Valorificarea rezultatelor inventarierii:

- În procesele verbale încheiate în urma inventarierii elementelor patrimoniale de natura activelor, datorii și capitaluri proprii, nr.23/07.02.2019, 24/19.02.2020, 23/11.02.2021, 25/11.02.2022 și 15/10.02.2023, nu au fost constatate diferențe între valorile scriptice și cele factice ale bunurilor inventariate.

- comisia de inventariere a constatat existența unor bunuri care nu mai pot fi utilizate din motive de uzură:

- 2018 mijloace fixe (aspirator, calculator) în valoare totală de 719,67 lei .
- 2019 mijloace fixe (convecteur electric, calculator, scaune) în valoare de 6.352 lei.
- 2020 obiecte de inventar (scaun directorial, clește) în valoare de 1.269,6 lei.
- 2021 obiecte de inventar (jaluzele verticale, cafetieră philips) în valoare de 1.176,94 lei.
- 2022 obiecte de inventar (perdele, imprimantă, poartă metalică) în valoare de 12.127,94 lei.

Pentru aceste bunuri, s-a numit anual prin Decizia directorului general, o comisie de casare, fiind întocmite Procese verbale de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe și de declasare a unor bunuri materiale 23B/14.05.2019, 24B/23.03.2020, 23B/25.03.2021, 25B/29.03.2022 și 15B/27.03.2023. Materialele rezultate-deșeuri au fost predate către: Sistemul Local de Colectare-Centru PL Alba, M&C EcoPaper SRL, RER Vest SRL, respectiv deșeurile fier vechi a fost valorificat cu factura 123570/14.03.2023 către Claus Service SRL.

Inventarierea terenului în suprafață de 6,2 ha, primit în administrare de PIC S.A. de la Consiliul Județean Alba prin HG nr. 1031/2002 și Hotărârea CJ Alba nr. 9/30.01.2003 s-a efectuat pe listă separată, fiind înregistrat în contabilitate în contul 8038 cu suma de 2.940.600 lei.

Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datorii și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, s-a verificat realitatea soldurilor conturilor respective.

Din analiza balanței de verificare la 31.12.2022 (**Anexa nr. 9**), a procesului verbal de inventariere și a fișelor de cont, s-a constatat următoarele:

- Soldul contului 4118 „Clienți incerti” a fost de 325.180,02 lei, reprezentând sume datorate de clienți incerti sau în litigiu pentru chirii, utilități și penalități de întârziere pentru neplata la termen. Situația clienților incerti la 31.12.2022 și a litigiilor la data controlului este redată în **Anexa nr. 4**.

2.3. Referitor la realizarea reevaluării imobilizărilor corporale la valoarea justă în conformitate cu reglementarilor contabile și înregistrarea acestora în contabilitate.

Pentru perioada supusă verificării, au fost solicitate conducerii societății și prezentate de către aceasta următoarele documente: rapoarte de reevaluare, documente de evidență contabilă (balanțele de verificare, fișe de cont).

Din verificarea acestora au rezultat următoarele aspecte:

S-a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale, de către evaluatorul autorizat SC Axaconsult SRL, membru corporativ ANEVAR, conform Rapoartelor de evaluare încheiate la 31.12.2018 și 31.12.2021. Rapoartele de evaluare au fost aprobate de către Consiliul de

Administrație al societății, iar valorile juste ale imobilizărilor stabilite de evaluator au fost înregistrate în contabilitate cu NC nr. 59-62/31.12.2018 și NC nr.14-18/31.12.2021.

Valoarea de inventar a activelor de natura construcțiilor conform balanței de verificare la 31.12.2022 a fost de 8.604.310,49 lei.

2.4. Referitor la întocmirea, auditarea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare conform reglementărilor contabile aplicabile.

Situațiile financiare anuale, însoțite de raportul administratorilor și de raportul auditorului financiar independent, au fost prezentate și aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor, fiind depuse în termen la organul fiscal competent.

2.5. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Având în vedere cele menționate mai sus, s-a constatat că situațiile financiare întocmite oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a societății.

2.6 Modul de raportare a indicatorilor economico-financiari aprobați prin bugetele de venituri și cheltuieli, de către operatorii economici, cu capital integral/majoritar de stat de subordonare centrală și locală

În conformitate cu dispozițiile O.M.F.P.nr.2873/2016, cu modificările și completările ulterioare, operatorii economici au obligația raportării indicatorilor economico-financiari prin completarea formularului de declarație S1001, transmiterea formularului completat realizându-se prin utilizarea serviciilor portalului e-guvernare, declarația semnându-se electronic la depunerea acesteia.

În perioada 01.01.2018-31.12.2022 operatorul a raportat declarația S1001 la termenele legale, în conformitate cu prevederile art.4 alin.(1) și art. 5 alin. (1), lit. b), c) și d) din Ordinul M.F.P. nr. 2873/2016 cu modificările și completările ulterioare.

Menționăm că, Parcul Industrial Cugir SA a fost nominalizat la poziția 3 în Lista B a operatorilor economici monitorizați trimestrial, care funcționează la nivelul administrației publice locale.

2.7. Cu privire la respectarea prevederilor Legii nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 123/2022 publicată în Monitorul Oficial nr.906/14.09.2022, la ART. III se prevede că : „ În termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, regiile autonome, companiile și societățile naționale și societățile deținute integral sau majoritar de stat, înmatriculate anterior intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, depun o declarație privind beneficiarul real al persoanei juridice, în vederea înregistrării în Registrul beneficiarilor reali al societăților.”.

Informațiile cuprinse în declarație sunt cele prevăzute la art. 56, alin.(4) din Legea nr.129/2019 cu modificările și completările ulterioare respectiv:„(4) Declarația pe propria răspundere a reprezentantului legal al persoanei juridice cuprinde datele de identificare ale beneficiarilor reali, respectiv numele, prenumele, data și locul nașterii, codul numeric personal, seria și numărul actului de identitate, cetățenia, domiciliul sau reședința, precum și modalitățile în care se exercită controlul asupra persoanei juridice.”

Având în vedere prevederile legale, societatea avea obligația de a depune la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba o declarație privind beneficiarul real al persoanei juridice, în vederea înregistrării în Registrul beneficiarilor reali al societăților, până la data de 15.12.2022.

Din verificarea efectuată asupra documentațiilor transmise, s-a constatat că Parcul Industrial Cugir SA, prin reprezentant legal dl. Muntean Emil Nicolae - director general, a depus la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba:

- declarația privind beneficiarii reali-inițială, înregistrată sub nr. 343/09.01.2023, prin care a declarat că beneficiarul real este dl. Muntean Emil Nicolae - director general;

-declarația privind beneficiarii reali -modificare, înregistrată sub nr. 5937/13.03.2023 (Anexa nr. 5) prin care a declarat că beneficiarii reali sunt cei trei membri ai Consiliului de

Administrație, respectiv: Androne Elisabeta-Ana, Muntean Emil Nicolae, Ciutrilă Ramona - Lavinia.

Înscrierea membrilor Consiliului de Administrație ca beneficiari reali ai persoanei juridice s-a realizat potrivit prevederilor art. 4 alin. (2) lit a), pct. 2 din Legea nr. 129/2019, care stipulează: *"art. 4 alin. (2) a) în cazul societăților supuse înregistrării în registrul comerțului și entităților corporative străine: (...)*

2. în cazul în care, după depunerea tuturor diligențelor și cu condiția să nu existe motive de suspiciune, nu se identifică nicio persoană în conformitate cu pct. 1 sau în cazul în care există orice îndoială că persoana identificată este beneficiarul real, persoana fizică care ocupă o funcție de conducere de rang superior, și anume: administratorul / administratorii, membrii consiliului de administrație/ supraveghere, directori cu competențe delegate de la administratorul/consiliul de administrație, membrii directoratului. Entitățile raportoare țin evidența măsurilor luate în vederea identificării beneficiarilor reali în conformitate cu pct. 1 și cu prezentul punct, precum și a dificultăților întâmpinate în procesul de verificare a identității beneficiarului real;"

Astfel, echipa de inspecție economico-financiară constată că Parcul Industrial Cugir SA, nu a depus declarația privind beneficiarul real al persoanei juridice până la data de 15.12.2022- termen limită prevăzut de articolul III din OUG nr. 123/2022, respectiv în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a acesteia.

Potrivit art. 57 alin. (1) din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative: *"art 57 alin.(1) Nerespectarea de către reprezentantul legal al persoanelor juridice prevăzute la art. 56 a obligației de depunere a declarației privind datele de identificare ale beneficiarului real constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei. "*

Analizând cauzele și împrejurările care au condus la săvârșirea contravenției precum și îndreptarea adusă prin depunerea declarației, echipa de control consideră că fapta săvârșită este de gravitate redusă.

2.8. Referitor la administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura

Conform art. II din Legea 139/2022: *"începând cu data de 1 iulie 2022 operatorii economici stabiliți în România, conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația în relația B2G definită conform art. 2 alin. (1) lit. m) din O.U.G. nr. 120/2021 (...) să emită facturi electronice și să le transmită prin sistemul național privind factura electronică RO e- Factura".*

Începând cu luna iulie 2022, societatea a emis facturi electronice doar către Serviciul Public de Gospodărire Locală din cadrul Primăriei Orașului Cugir.

Operatorul economic emite facturi exclusiv în format electronic.

2.9. Organizarea operatorului economic conform prevederilor O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice

Conform statutului, conducerea s-a realizat de către AGA, iar administrarea societății de către un Consiliu de Administrație mandatat, în conformitate cu prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, format în perioada verificată din :

- Androne Ana Elisabeta	- președinte	- 01.01.2014	- prezent
- Muntean Emil Nicolae	- membru	- 01.01.2014	- prezent
- Ciutrilă Lavinia Ramona	- membru	- 01.04.2017	- prezent

În ceea ce privește administratorii aleși, nici unul dintre aceștia nu exercită concomitent mai mult de 5 mandate de administrator și/sau de membru al consiliului de

supraveghere în societăți pe acțiuni/întreprinderi publice al căror sediu se află pe teritoriul României, așa cum rezultă din verificarea efectuată în aplicația O.R.C Alba.

Conform actului constitutiv, la data efectuării inspecției, societatea verificată este administrată în sistem unitar, fiind numit un **consiliu de administrație** format din 3 membri desemnați pentru un mandat de 4 ani, având în componență un administrator executiv și 2 administratori neexecutivi.

Consiliul de administrație al societății este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al societății, cu excepția celor rezervate de lege pentru A.G.A..

Prin Hotărârile Consiliului de Administrație 53/28.03.2017 și nr.99/29.01.2021, s-a aprobat în unanimitate constituirea comitetului de nominalizare și remunerare și a comitetului de audit, așa cum este prevăzut la art. 34 alin. (1) și (2) din OUG nr. 109/2011 cu modificările și completările ulterioare.

Politica și criteriile de remunerare ale administratorilor și directorului general, Convocatorul AGA precum și documentele care urmează a fi prezentate acționarilor în cadrul adunării generale a acționarilor, sunt făcute publice pe pagina de internet a societății, operatorul economic respectând astfel prevederile art. 39, alin.(3) din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă, actualizată.

Urmare a Dispoziția obligatorie nr.85/12.12.2018 și a Raportului de inspecție economico-financiară nr.250/12.12.2018, s-a dispus măsura recuperării sumei **5.366 lei** de la dl. Muntean Emil Nicolae, reprezentând indemnizația de sedință ca membru în CA, măsură dusă la îndeplinire prin reținerile lunare efectuate în cursul anului 2019. În **Anexa nr. 6** este prezentată Situația sumelor recuperate în anul 2019.

OBIECTIV 3. Cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale

Baza legală:

- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;
- OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările ulterioare
- Legea nr. 7/1996 - Legea cadastrului și a publicității imobiliare.

Potrivit listelor de inventariere la 31.12.2022, a prevederilor HG nr. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, și a prevederilor OMFP nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, Parcul Industrial Cugir SA nu deține bunuri din domeniul public al statului și nici bunuri imobile proprietate privată a statului, respectiv bunuri din domeniul public al unității administrativ teritoriale, având în administrare numai bunuri din domeniul privat al Consiliului Județean Alba.

Urmare a măsurii nr.5 date prin Dispoziția obligatorie nr. 85/12.12.2018, Consiliul Județean Alba a aprobat prin Hotărârea nr.53/20.03.2020 însușirea valorilor de inventar ale bunurilor imobile terenuri, proprietate privată a UAT-Jud. Alba, aflate în administrarea Parcului Industrial Cugir SA, reevaluate la data de 31.10.2019, respectiv 5 terenuri în valoare totală de 2.940.600 lei, având numere de inventar 80061-80065, în baza căreia s-a înregistrat în contul 8038 „Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie” cu Nota contabilă nr.1/30.11.2019(**Anexa nr.7**).

OBIECTIV 4. Modul de organizare și exercitare a formelor obligatorii de control intern/managerial

Baza legală:

- OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările ulterioare;

- OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar propriu, republicat cu modificările ulterioare;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- OUG nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 107/2012, republicată cu modificările ulterioare;
- HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

a) Controlul financiar preventiv propriu;

În vederea efectuării inspecției economico-financiare organele de inspecție au solicitat operatorului economic următoarele documente:

- actul de numire al persoanelor desemnate să exercite controlul financiar preventiv;
- proceduri operaționale privind activitatea de control financiar preventiv;
- proiectele de operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv;
- registrul operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv;
- documentele emise de operatorul economic aferente operațiunilor pentru care s-a refuzat viza (dacă este cazul);
- raportarea activității de control financiar preventiv.

Prin decizia directorului general al Parcului Industrial Cugir nr. 55/07.01.2019 controlul financiar preventiv a fost exercitat în perioada 2019-2022 de către d-na Coroama Ioana-ștampila 1 și d-l Breaz Corneliu Petru - ștampila 2. (Anexa nr. 8).

Societatea are emisă Procedura operațională privind controlul managerial intern pentru operațiunile de control financiar preventiv Cod: PO 05-03.

Proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, actele justificative, circuitul acestora și lista persoanelor responsabile cu verificarea legalității și regularității operațiunilor patrimoniale.

Referitor la evidența documentelor supuse controlului financiar preventiv și a raportării activității de control financiar echipa de inspecție economico-financiară a constatat că operatorul economic conduce Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, al cărui conținut corespunde celui redat în anexa nr. 1.3 la normele metodologice aprobate prin OMFP nr.923/2014.

Nu s-au constatat operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv.

Operatorul economic a întocmit raportul privind activitatea de control financiar preventiv pentru perioada verificată.

Din verificarea operațiunilor înscrise în registrul de evidență a proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, s-a constatat că **au fost omise** a fi înscrise în registrul operațiunilor supuse controlului financiar proiecte de operațiuni care, conform Procedurii operaționale PO 05-03, au făcut obiectul controlului financiar preventiv.

Astfel, s-a constatat că nu au fost înscrise în registrul operațiunilor supuse vizei de control financiar: contractele de furnizare, contractele de vânzare, contractele de servicii, contractele de închiriere, state de plată, ordine de deplasare etc. operațiuni care au fost supuse vizei de control financiar preventiv și poartă viza CFP.

Exemple: Contractul de închiriere nr.33/15.10.2021 încheiat cu Tehnoplast SRL, Contractul de închiriere nr.21/03.07.2020 încheiat cu Alex Media Production SRL, Contractul de închiriere nr. 43/02.09.2022 încheiat cu Axa Funerare SRL, mentenanță gaze naturale nr. 5/01.01.2022 încheiat cu Energogrup Instalații Montaj SRL, mentenanță camere supraveghere nr.3/23.11.2020, încheiat cu Moldavi SRL, state de plată lunare, ordin de deplasare 434/09.11.2022, nu sunt înscrise în registrul operațiunilor supuse vizei CFP în lunile în care s-a acordat viza CFP.

Conform Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin OMFP nr. 923/2014:

- pct 4.4. din OMFP nr. 923/2014: „Datele din documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se înscriu în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv (denumit în continuare registru).”

Prevederi legale încălcate: art. 9 alin. (3) din O.G. nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, și anume: “Evidența angajamentelor se organizează, se ține, se actualizează și se raportează conform normelor metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice”.

Nerespectarea prevederilor legale menționate constituie contravenție conform art. 27, lit b) din OG nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează conform art. 28, cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei.

În conformitate cu prevederile art. 28 și 29 din OG nr. 119/1999, cu modificările și completările ulterioare, operatorul economic Parcului Industrial Cugir SA a fost sancționat cu amendă în sumă de 3.000 lei, pentru care s-a încheiat Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEFBV nr. 23151/14.11.2023 (Anexa nr. 10).

Având în vedere deficiențele constatate în exercitarea controlului financiar preventiv propriu, s-a dispus conducerii societății luarea măsurilor legale privind:

Măsura 1: Completarea conform prevederilor legale a registrului de evidență a proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv.

Termen: 30 de zile

Răspunde: dl. Muntean Emil Nicolae - director general.

Măsura 2: Analizarea faptelor ce constituie contravenție și recuperarea sumei de 3.000 lei de la persoanele responsabile.

Termen: 30 de zile

Răspunde: Consiliul de administrație al Parcului Industrial Cugir SA.

b) Controlul intern managerial

Din verificarea documentelor solicitate de către echipa de inspecție economico-financiară referitoare la modul de organizare și exercitare a controlului intern managerial conform prevederilor OG nr. 119/1999 actualizată și a prevederilor OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, respectiv ordine/decizii care să asigure organizarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice precum și satisfacerea cerințelor generale specifice de control intern/ managerial, puse la dispoziție de operatorul economic, rezultă următoarele:

Prin Decizia nr. 4/25.06.2013 directorul general al Parcului Industrial Cugir SA a dispus constituirea unui grup de lucru aflat în coordonarea sa, având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern, cu responsabilități concrete și termene de realizare. Ca urmare, au fost elaborate un număr de 24 proceduri de control intern. Deasemenea societatea are elaborat un cod de conduită etică și profesională a personalului. A fost elaborată Procedura privind principiile și metodologia standardizării managementului riscului, Procedura pentru întocmirea și actualizarea Registrului de riscuri. Există un Registru al riscurilor în care se înglobează riscurile identificate în toate compartimentele entității și persoanele responsabile pentru elaborarea și actualizarea acestuia.

Rapoartele conducătorului entității publice, au fost întocmite pentru perioada verificată, fiind publicate pe pagina de internet. Din Raportul încheiat la data de 31.12.2022, pe baza rezultatelor autoevaluării, se apreciază că sistemului de control intern/managerial implementat este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial pentru entitățile publice.

c) Controlul financiar de gestiune

În conformitate cu prevederile art. 3 punctul 2 din O.U.G. nr. 94/2011, cu modificările și completările ulterioare: „controlul financiar de gestiune este formă a controlului financiar care se exercită în cadrul operatorilor economici privind gestionarea patrimoniului propriu

și a bunurilor din patrimoniul public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune ori închiriere”.

În conformitate cu prevederile art. 3 punctul 5 din O.U.G. nr. 94/2011, cu modificările și completările ulterioare: „... societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ teritorială este acționar unic are obligația să organizeze activitate de control financiar de gestiune”.

Totodată, prin art. 4 din O.U.G. nr. 94/2011 se stabilește că: „conducătorii operatorilor economici (...) sunt obligați să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune privind patrimoniul propriu și bunurile din patrimoniul public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune sau închiriere”.

În urma verificărilor efectuate, am constatat următoarele:

Prin Decizia nr.52/07.01.2019 a fost desemnat să exercite controlul financiar de gestiune d-l Breaz Corneliu Petru.

Pentru anul 2022 a fost întocmit Procesul verbal de control financiar de gestiune înregistrat cu nr. 190/31.12.2022.

CAPITOLUL 3

Informarea operatorului economic cu privire la constatările efectuate

În conformitate cu prevederile OUG nr. 94/2011 și a HG nr. 101/2012, pe parcursul desfășurării inspecției dl. Muntean Emil Nicolae - director general, a fost informat asupra rezultatelor inspecției.

Conform Înștiințării privind discuția finală nr. AB 76/14.11.2023, înregistrată la operator sub nr. 83/14.11.2023 (Anexa nr. 12), echipa de inspecție a prezentat proiectul Raportului de inspecție economico-financiară, pentru a-și exprima punctul de vedere cu privire la cele constatate. Discuția finală, cu acceptul reprezentantului operatorului economic, s-a desfășurat în data de 15.11.2023, ora 11, la sediul acestuia situat în Cugir, str. Victoriei, nr. 8A.

Reprezentantul Parcului Industrial Cugir SA, dl. Muntean Emil Nicolae - director general, a formulat obiecțiuni în punctul de vedere exprimat, cu trimitere la Nota explicativă, aspecte care au fost clarificate și însușite cu ocazia discuției finale față de constatările din raportul de inspecție economico-financiară (Anexa nr. 13).

CAPITOLUL 4

Anexele și circuitul actului de control

Prezentul raport de inspecție economico-financiară conține următoarele anexe:

Anexa 1 - Ordin de serviciu nr. AB31/25.09.2023

Anexa 2 - Avizul de inspecție nr. AB03/04.09.2023

Anexa 3 - Situația cheltuielilor lunare efectuate până la aprobarea BVC pe anii 2018-2022

Anexa 4 - Situația clienților incerți la 31.12.2022 și a litigiilor la data controlului

Anexa 5 - Declarația privind beneficiarii reali-modificare

Anexa 6 - Situația sumelor recuperate în anul 2019 privind indemnizația de membru CA acordată în perioada 01.01.2014 - 31.12.2014 directorului general Muntean Emil Nicolae

Anexa 7 - Hotărârea Consiliul Județean Alba nr.53/20.03.2020 aprobare valoare teren, Nota contabilă nr.1/30.11.2019;

Anexa 8 - Decizia directorului general nr. 55/07.01.2019 numire CFP

Anexa 9 - Balanța de verificare la data de 31.12.2022

Anexa 10 - PVCSC seria IEFBV nr. 23151/14.11.2023

Anexa 11 - Notă explicativă d-l Muntean Emil Nicolae -director general

Anexa 12 - Înștiințarea privind discuția finală

Anexa 13 - Punctul de vedere al conducerii PIC SA

Anexa 14 - Declarația pe proprie răspundere a dlui. Muntean Emil Nicolae.

La finalizarea inspecției economico-financiare d-l Muntean Emil Nicolae - director general, a declarat pe propria răspundere, că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru control și că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție (Anexa nr.14).

Prezentul Raport de inspecție economico-financiară a fost întocmit în 3 (trei) exemplare, înregistrate în Registrul Unic de Control la poziția 29, din care unul pentru organul de inspecție, unul pentru organul fiscal de administrare competent și unul pentru operatorul economic.

Avizat,
Șef serviciu,
Nicoleta VĂCARIU

Propun avizarea,
Șef birou,
Adrian MARIN

Întocmit,
Echipa de inspecție,
Cosmin BOLDOȘAN

Vasile DEAC

Str. M. Kogălniceanu nr. 7, Brașov, jud. Brașov
Tel.: 0268-547726
Fax: 0268-547730
Email: vasile.deac.ab@anaf.ro
cosmin.boldosan.ab@anaf.ro Website: www.anaf.ro