



Nr.17861\26.02.2024

**CAMERA DE CONTURI  
CARAȘ-SEVERIN**

**SC Termo Serv CET SRL Reșița  
Domnului Drăghici Corvin – Administrator**

Vă remitem alăturat Raportul de audit de conformitate nr.17827/26.02.2024 și Scrisoarea către conducere nr.17845/26.02.2024, aprobate prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.98/08.02.2024, încheiate în urma misiunii de audit de conformitate cu tema „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar la U.A.T.*”, pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Caraș-Severin, a efectuat-o în perioada 09.11.2023-15.12.2023 la SC Termo Serv CET SRL Reșița.

Cu stimă,

**DIRECTOR**

**Cruceru Florin-Cristian**

CAMERA DE CONTURI  
CARAȘ-SEVERIN

## Scrisoare către conducere

**Domnului Drăghici Corvin**  
**Administrator**  
**SC Termo Serv CET SRL Reșița**

**Stimate Domnule Administrator**

### **Introducere**

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar la U.A.T.” la SC Termo Serv CET SRL.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 09.11.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat respectarea prevederilor legale privind administrarea patrimoniului public și privat al U.A.T., precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor.

### **În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:**

#### **1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI**

##### **1.1. Constatare: *Cu privire la urmărirea încasării veniturilor și calculul penalităților de întârziere conform clauzelor contractuale***

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada 2021-2022, SC Termo Serv CET SRL Reșița, nu a calculat și nu a urmărit încasarea penalităților de întârziere aferente veniturilor încasate la alte termene decât cele prevăzute în contractele de prestări servicii cu numerele 31589/28.04.2021 și 32019/29.04.2021 (client Municipiul Reșița).

Astfel, în Contractul de servicii nr.31589/28.04.2021, încheiat cu Municipiul Reșița, al cărui obiect îl reprezintă „servicii de exploatare, supraveghere operațională, mentenanță, verificare tehnică periodică, RSVTI, etc.”, la pct.11.2 se prevede că în cazul în care achizitorul nu onorează facturile în termenul prevăzut de contract, se aplică penalități de 0,1% din cuantumul neachitat,

pentru fiecare zi de întârziere, iar la pct.10.1 este prevăzut că achizitorul are obligația de a efectua plata către prestator în 30 de zile de la emiterea facturii, pe baza unui raport de activitate. Deși plata facturilor emise de societatea verificată s-a efectuat de beneficiarul serviciilor la alte termene decât cele convenite prin contract, nu au fost calculate și încasate penalitățile de întârziere aferente, conform clauzelor contractuale.

De asemenea în Contractul de servicii nr.32019/29.04.2021, încheiat cu Municipiul Reșița, al cărui obiect îl reprezintă „servicii de exploatare, supraveghere operațională, mentenanță, verificare tehnică periodică, RSVTI, etc.”, la pct.11.2 se prevede că în cazul în care achizitorul nu onorează facturile în termenul prevăzut de contract, se aplică penalități de 0,1% din cuantumul neachitat, pentru fiecare zi de întârziere, iar la pct.10.1 este prevăzut că achizitorul are obligația de a efectua plata către prestator în 30 de zile de la emiterea facturii, pe baza unui raport de activitate. Și în acest caz, deși plata facturilor emise de societatea verificată s-a efectuat de beneficiarul serviciilor la alte termene decât cele convenite prin contract, nu au fost calculate și încasate penalitățile de întârziere aferente, conform clauzelor contractuale.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 73.558,65 lei și reprezintă valoarea penalităților necalculate, neevidențiate și neîncasate, în perioada 01.01.2021-31.12.2022, aferente plăților efectuate cu întârziere de către Municipiul Reșița.

**Recomandare:** *Extinderea verificării asupra tuturor prestațiilor efectuate în baza contractelor încheiate, în vederea identificării tuturor creanțelor neîncasate la termenele contractuale, calcularea penalităților de întârziere potrivit prevederilor contractuale, înregistrarea acestora în evidența contabilă și luarea măsurilor în vederea recuperării sumelor datorate de terți.*

**Termen de implementare propus: 30.06.2024**

## 2. ALTE ASPECTE

Nu este cazul.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

**Camera de Conturi Caraș-Severin**

**Director,  
Cruțeru Florin-Cristian**



**Curtea de Conturi a României**

**Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.98/08.02.2024**

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE**  
**privind controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului**  
**public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral**  
**sau majoritar la U.A.T.**  
**la**  
**SC Termo Serv CET SRL Reșița**

**1. Rezumat executiv și concluzia auditului**

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Camera de Conturi Caraș-Severin și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T., de către SC Termo Serv CET SRL Reșița, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate – SC Termo Serv CET SRL Reșița, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma acțiunii de verificare desfășurată la SC Termo Serv CET SRL Reșița, care a avut ca obiectiv general controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar la U.A.T., activitatea entității s-a desfășurat, în general, cu respectarea principiilor de legalitate și regularitate și este în concordanță, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată.

Au fost identificate unele disfuncționalități în activitatea entității, care în mod sintetic, se prezintă după cum urmează:

- în perioada 2021-2022, SC Termo Serv CET SRL Reșița, nu a calculat și nu a urmărit încasarea penalităților de întârziere aferente veniturilor încasate la alte termene decât cele prevăzute în contractele de prestări servicii.

**Concluzia de audit**

*Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate mai sus, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.*

## 2. Introducere

Societatea comercială SC Termo Serv CET SRL Reșița a fost constituită în baza HCL nr.122/14.05.2013, ca și persoană juridică română, ce funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară proprie, fiind înființată sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Reșița.

Conform actului constitutiv și a modificărilor ulterioare ale acestuia, capitalul social subscris al societății este de 306.000 RON reprezentând 306 părți sociale, deținute după cum urmează: Consiliul Local al Municipiului Reșița deține un număr de 300 părți sociale, în valoare totală de 300.000 lei, iar SC Piețe Reșița SRL deține un număr de 6 părți sociale, în valoare totală de 6.000 lei.

Entitatea este o societate comercială cu răspundere limitată condusă de asociatul unic, respectiv adunarea generală, fiind administrată de un administrator unic, pe un mandat de 3 ani și controlată de o comisie de cenzori formată din 3 persoane, din care una este expert contabil.

Funcția de conducere a SC Termo Serv CET SRL Reșița este reprezentată de administratorul societății, care răspunde de îndeplinirea îndatoririlor pe care legea și actul constitutiv le impun. Potrivit actului constitutiv, Art.8.1- Controlul Societății: „Controlul activității societății îl exercită asociații sau cenzorii, când sunt numiți de asociați sau, după caz de către auditorii financiari. Aceștia vor supraveghea gestiunea societății, vor verifica dacă situația financiară, contul de profit și pierdere este legal întocmit și în concordanță cu registrele, dacă sunt regulat ținute și dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea situației financiare”.

Finanțarea cheltuielilor curente ale SC Termo Serv CET SRL Reșița se asigură din veniturile proprii ale societății, realizate în urma serviciilor prestate către terți, persoane fizice și juridice.

Obiectul de activitate principal este cel cu cod 3530 – Furnizarea de abur și aer condiționat, conform certificatului de înregistrare la Oficiul Național al Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Caraș-Severin, seria B nr.3150092. Societatea mai desfășoară servicii de autorizări ISCIR, RSVTI și service și mentenanță la instalații de încălzire precum și execuție de lucrări la instalații de încălzire, construcții și reparații interioare, lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide, lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru electricitate și telecomunicații, alte lucrări speciale de construcții, administrarea imobilelor, activități de testare și analize tehnice, etc.

## 3. Descrierea activităților misiunii de audit

**Obiectivul auditului** îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că administrarea patrimoniului public și privat al U.A.T., precum și realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

**Domeniul de aplicare al auditului** îl reprezintă evaluarea activităților, tranzacțiilor și informațiilor referitoare la modul de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T., precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor de către SC Termo Serv CET SRL Reșița.

Obiectivele specifice ale misiunii de audit de conformitate avute în vedere au fost:

- efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale.
- înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma inventarierii elementelor patrimoniale.
- asigurarea integrității bunurilor patrimoniale.
- concordanța dintre rezultatele inventarierii factice cu cele din evidența scriptică analitică și sintetică, atât din punct de vedere cantitativ cât și valoric.

- valorificarea conform normelor și procedurilor legale a rezultatelor inventarierii.
- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea, concesiunea și/sau transferul bunurilor din proprietatea publică și privată a U.A.T.
- modul de fundamentare a veniturilor pe care le realizează entitatea conform atribuțiilor cuprinse în actul normativ de organizare și funcționare.
- urmărirea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

**Perioada misiunii:** Misiunea de audit s-a desfășurat la SC Termo Serv CET SRL Reșița în perioada 09.11.2023-15.12.2023.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente administrării patrimoniului public și privat al U.A.T., precum și legalității realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la nivelul SC Termo Serv CET SRL Reșița, care sunt predispușe unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile. Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

#### **4. Cerințele legislative aplicabile**

- Legea nr.31/1990 privind societățile, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr.109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HCL Municipiul Reșița nr.122/2013 privind înființarea SC Termo Serv CET SRL;
- Statutul societății, regulamentul de organizare și funcționare.

#### **5. Constatări și recomandări**

**5.1. Efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma inventarierii elementelor patrimoniale, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale, concordanța dintre rezultatele inventarierii faptice cu cele din evidența scriptică analitică și sintetică, atât din punct de vedere cantitativ cât și valoric, valorificarea conform normelor și procedurilor legale a rezultatelor inventarierii**

În vederea derulării inventarierii anuale a patrimoniului societății, au fost emise de către administratorul unic deciziile nr.30/01.11.2021 și nr.7/07.11.2022, încheindu-se totodată și procese verbale de instruire a membrilor comisiei de inventariere.

Astfel, s-a constatat că:

- au fost respectate prevederile legale privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale;

- în urma emiterii dispozițiilor, comisiile de inventariere au procedat la derularea activităților specifice finalizate prin întocmirea proceselor verbale de inventariere pentru fiecare gestiune inventariată;
- rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii au fost înscrise în registrul inventar, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț;
- evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității;
- au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele inventarierii;
- procedurile de pază și protejare a activelor, precum și condițiile de utilizare sunt adecvate.

## **5.2. Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, închirierea, concesiunea și/sau transferul bunurilor din proprietatea publică și privată a U.A.T.**

În urma testărilor efectuate, s-a constatat că în perioada auditată:

- entitatea nu a efectuat operațiuni de concesiune de servicii cu caracter public, vânzări de active, închirieri de bunuri;
- entitatea nu a vândut/cedat active;
- pentru activele casate au fost întocmite documentele justificative în vederea scoaterii din uz.

## **5.3. Modul de fundamentare a veniturilor pe care le realizează entitatea conform atribuțiilor cuprinse în actul normativ de organizare și funcționare**

În urma testărilor efectuate, s-a constatat că, atât în anul 2021, cât și în anul 2022 au fost respectate prevederile legale fundamentarea și realizarea indicatorilor din bugetele de venituri și cheltuieli.

Urmare analizării modului de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli în perioada 2021-2022, s-a constatat că acestea au fost aprobate prin HCL numerele: 124/13.04.2021 și 73/24.02.2022, fiind elaborate și anexele prevăzute de Ordinul MFP nr.3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, iar ulterior, după caz, s-a procedat la rectificarea acestora prin hotărâri ale Consiliului Local Reșița.

## **5.4. Urmărirea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor, cu respectarea prevederilor legale în vigoare**

### **5.4.1. Cu privire la urmărirea încasării veniturilor și calculul penalităților de întârziere conform clauzelor contractuale:**

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în perioada 2021-2022, SC Termo Serv CET SRL Reșița nu a calculat și nu a urmărit încasarea penalităților de întârziere aferente veniturilor încasate la alte termene decât cele prevăzute în contractele de prestări servicii cu numerele 31589/28.04.2021 și 32019/29.04.2021 (client Municipiul Reșița).<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Contractul de servicii nr.31589/28.04.2021, pct.11.2 și 10.1; Contractul de servicii nr.32019/29.04.2021, pct.11.2 și 10.1; Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, anexa REGLEMENTĂRI CONTABILE din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Capitolul 4 Bilanțul și contul de profit și pierdere, Secțiunea 4.6 Terți, art.310, alin.(5), art.435, alin.(1), lit.e), Capitolul 14 Funcțiunea conturilor, art.597, alin.(1) și (2), funcțiunea contului 758 „Alte venituri din exploatare”.

Valoarea abaterii constatate este de 73.558,65 lei și reprezintă valoarea penalităților necalculate, neevidențiate și neîncasate, în perioada 01.01.2021-31.12.2022, aferente plăților efectuate cu întârziere de către Municipiul Reșița.

**Cauza:** nerespectarea de către achizitor a clauzelor contractuale și necalcularea de către prestator a penalităților de întârziere.

**Consecința:** diminuarea veniturilor și pe cale de consecință denaturarea rezultatului financiar.

**Recomandarea formulată:** Extinderea verificării asupra tuturor prestațiilor efectuate în baza contractelor încheiate, în vederea identificării tuturor creanțelor neîncasate la termenele contractuale, calcularea penalităților de întârziere potrivit prevederilor contractuale, înregistrarea acestora în evidența contabilă și luarea măsurilor în vederea recuperării sumelor datorate de terți.

În cazul acestui obiectiv nu au fost constatate abateri privind efectuarea cheltuielilor.

## **6. Alte aspecte**

Nu este cazul.

## **7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta**

Potrivit Minutei ședinței de conciliere din data de 09.01.2024, înregistrată la entitate sub nr.3/09.01.2024, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările de audit și nu au puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit de conformitate.

## **8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

### **Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:**

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

## **Curtea de Conturi a României**

**Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.98/08.02.2024**