



Consiliul Local al Municipiului Mangalia

HOTĂRÂREA NR.94

privind mandatarea în mod expres a reprezentantului Consiliului Local al Municipiului Mangalia în cadrul Adunării Generale a Acționarilor a S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L.

Consiliul Local Mangalia, întrunit în ședința extraordinară, convocată de îndată, din data de **05.05.2022**,

Având în vedere:

- Proiectul de hotărâre nr.111/27.04.2022 inițiat de Primarul Municipiului Mangalia și aprobat de membrii Consiliului Local Mangalia;
- Referatul de aprobare a proiectului de hotărâre nr.R26565/27.04.2022;
- Raportul de specialitate al Compartimentului Relația cu Consiliul Local din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Mangalia, înregistrat cu nr.R2656 din 28.04.2022;
- Adresa înaintată de către S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L. nr.73/14.04.2022, înregistrată la sediul Primăriei Municipiului Mangalia cu nr.26565/14.04.2022, prin care solicită mandatarea domnului Ioniță Dragoș-Marian, în calitate de reprezentant al Consiliului Local al Municipiului Mangalia, în vederea participării la ședința Adunării Generale a Asociațiilor;
- Convocatorul ședinței ordinare a A.G.A. din cadrul S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L. nr.72/11.04.2022;
- Prevederile H.C.L. nr.319/23.12.2020 privind desemnarea reprezentantului al Consiliului Local al Municipiului Mangalia în Adunarea Generală a Acționarilor din cadrul S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L.;
- Prevederile O.U.G. nr.109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile cuprinse la art.110-136, Capitolul IV – Secțiunea II: Despre adunările Generale din Legea nr. 31/1990 a societăților, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Raportul Comisiei Economice, Fonduri Structurale Europene, Turism și Industrie din cadrul Consiliului Local al Municipiului Mangalia;

În temeiul dispozițiilor art.129 alin.(2) lit.a) coroborat cu alin.(3) lit.d), art.139 alin.(1), art.240 și art.243 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art.1 (1) Se mandatează, în mod expres, reprezentantul Consiliului Local al Municipiului Mangalia în cadrul Adunării Generale a Acționarilor a S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L., în persoana domnului **IONIȚĂ DRAGOȘ-MARIAN**, în calitate de reprezentant în cadrul Adunării Generale a Acționarilor a S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L., desemnat prin H.C.L. nr.319/23.12.2020, în vederea aprobării următoarelor:

1. Raportul Consiliului de Administrație privind activitatea S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L. în anul 2021, conform anexei nr.1;
2. Raportul Consiliului de Administrație privind contul de profit și pierderi pe anul 2021 și propunerea de descărcare de gestiune a administratorilor, conform anexei nr.2;
3. Proiectul privind finalizarea a majorării capitalului social al societății, conform anexei nr.3;
4. Proiectul Programului de obiective al S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L. în anul 2022, conform anexei nr.4;
5. Politica de resurse umane și organigrama societății pe anul 2022, conform anexelor nr.5;
6. Politica de investiții și de reparații a societății pe anul 2022, conform anexei nr.6;
7. Aprobare Plafon chirii pe anul 2022, conform anexei nr.7.

(2) Se va prezenta Informarea cu privire la Raportul Camerei de Conturi Constanța privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.48/22.12.2020 înregistrat cu nr.24/27.01.2022, conform anexei nr.8.

Art.2 Orice decizie luată fără mandat, sau peste limitele prezentului mandat, este nulă de drept și va fi sancționată conform prevederilor legale în materie.

Art.3 Secretarul General al Municipiului Mangalia va comunica prezenta hotărâre către S.C. Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L., domnului Ioniță Dragoș-Marian, direcțiilor și serviciilor de specialitate în vederea ducerii la îndeplinire, Primarului Municipiului Mangalia, Instituției Prefectului – Județul Constanța pentru controlul și verificarea legalității, și o va afișa în locuri publice pentru a fi adusă la cunoștința cetățenilor municipiului.

Prezenta hotărâre a fost adoptată cu un nr. de 14 voturi ”pentru”, 0 voturi ”împotriva” și 3 voturi ”abținere”, din nr. de 17 consilieri prezenți la ședință și un nr.de 18 consilieri locali în funcție.

MANGALIA

DATA: 05.05.2022

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
ANGELESCU DRAGOȘ**

**Contrasemnează
Secretar General Municipiu
Ciocănel Andreea**

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Anexa nr. 1 la H.C.L nr. 94/05.05.2022

Punctul 1

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR 06.05.2022

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L. PE ANUL 2021

Consiliul de Administratie al societatii administrator in cursul anul 2021 a avut la baza activitatii sale Hotararea A.G.A. nr.1/14.05.2021.

Consiliului de Administratie pe parcursul anului 2021, a avut ca obiectiv principal continuarea valorificarii activelor existente in parcul industrial Mangalia, prin inchirierea acestora conform cu obiectul principal de activitate al societatii.

In anul 2021 Consiliului de Administratie sa intalnit lunar in sedinte ordinare. Principalele teme dezbatute de catre membrii Consiliului de Administratie al societatii si in baza carora sa actionat au fost urmatoarele :

1. Stadiul indeplinirii masurilor stabilite prin Hotararea Adunarii Generale a Asociatilor nr. 1/14.05.2021;

2. Continuarea valorificarii activelor existente in parcul industrial;

3. Finalizarea actiunii de majorare a capitalului social al societatii;

4. Extinderea retelei proprii de apa potabila;

5. Intretinerea spatiilor verzi in zona centrala a parcului industrial;

6. Politica de preturi si tarife inchiriere active.

In acest scop au continuat actiunile de promovare a oportunitatilor oferite de catre parcul industrial Mangalia prin:

- o sustinuta activitate de promovare in zona limitrofa a parcului industrial de catre conducerea executiva a societatii;

- in paralel cu aceasta, Consiliul de Administratie in baza politicii de preturi aprobata de Adunarea Generala a Asociatilor, a avut in vedere promovarea continua a avantajelor politicii de preturi oferita de parcul industrial ;

- participarea conducerii executive a societatii la sedintele Consiliului Director al A.P.I.T.S.I.A.R. care au avut loc la Brasov, Cugir, Neptun ;

- organizarea in perioada 26 - 29 august 2021 in calitate de gazda a sedintei Consiliului Director al A.P.I.T.S.I.A.R.;

- publicarea facilitatilor oferite de parcul industrial in ziarul local o aparitie.

..... Asigurarea utilitatilor necesare desfasurarii activitatii in parcul industrial sau realizat astfel:

- apa - canalizare prin contractul de furnizare incheiat cu RAJA Constanta, s-a asigurat apa necesara doar in zona centrala a parcului industrial si a Incubatorului de afaceri. Pe viitor se impune extinderea retelei proprii de alimentare cu apa pe

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

intreaga suprafata a parcului industrial. Odata cu finalizarea operatiunii de majorare a capitalului social se vor putea face investitii in acest sens.

- alimentarea cu energie electrica este asigurata in proportie de aproximativ 30 % din suprafata parcului industrial, fiind in continuare dependenti de retelele si punctele trafo situate pe teritoriul Santierului Naval Mangalia.

Intreaga activitate a societatii administrator desfasurata in cursul anului 2021, a fost efectuata de catre un singur angajat, directorul executiv al societatii.

Rezultatul economico-financiar al societatii la 31.12.2021 se prezinta astfel:

u.m. = lei

Nr. crt.	Denumire element	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021	Influente de la 01.01.2021 la 31.12.2021
1	Creante	429.482	498.573	69.091
2	Casa si conturi in lei	16.793	18.457	1.664
3	Active circulante total(1+2)	446.275	517.030	70.755
4	Cheltuieli in avans	0	0	0
5	Datorii –sume ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana 1 an	296.843	336.008	39.165
6	Active circulante nete(3+4-5-7)	149.865	181.455	31590
7	Venituri in avans	0	0	0
8	Capital social subscris si varsat	10.000	10.000	0
9	Rezerve	439.344	439.344	0
10	Pierdere reportata	308.232	299.479	8.753
11	Profit an curent	8.753	31.590	22.837
12	Capitaluri proprii(8+9+11-10)	149.865	181.455	31.590
13	Capitaluri total	149.865	181.455	31.590

Contul de profit si pierdere se prezinta astfel:

u.m. = lei

Nr. crt.	Denumire indicator	Exercitiu financiar 2020	Exercitiu financiar 2021	Influente an 2021 fata de an 2020
1	Cifra de afaceri neta (1=2)	260.099	312.126	52.027

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

2	Productia vanduta	260.099	312.126	52.027
3	Alte venituri din exploatare	0	0	
4	Venituri din exploatare-total (1+3)	260.099	312.126	52.027
5	Cheltuieli cu materialele	7.003	9.795	2.792
6	Alte ch cu materiale-ob inv	693	1.750	1.057
7	Ch.externe-energie si apa canal	11.676	27.619	15.943
8	Ch.cu personalul -total (9+10)	172.745	177.001	4.256
9	Salarii si indemnizatii	168.948	173.147	4.199
10	Ch cu asigurarile si protectie sociala	3.797	3.854	57
11	Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0	0
12	-Cheltuieli	0	0	0
13	Alte ch.de exploatare (14+15+16)	59.229	64.371	5.142
14	Ch.cu prestatiile externe	58.365	64.251	5.886
15	Ch cu alte impozite si taxe	31	120	89
16	Alte cheltuieli	833	0	-833
17	Ch de exploatare-total (5+6+7+8+11+13)	251.346	280.536	29.190
18	Profit din exploatare (4-17)	8.753	31.590	22.837
19	Venituri din dobanzi			
20	Venituri financiare-total (20=19)			
21	Profit financiar(21=22)			
22	Profit din activitatea curenta (18 + 21)	8.753	31.590	22.837
23	Venituri total societate (4+20)	260.099	312.126	52.027
24	Cheltuieli total societate (24=17)	251.346	280.536	29.190
25	Profit (23-24)	8.753	31.590	22.837
26	Impozit profit	0	0	0
27	Profit net a exercitiului financiar (25-26)	8.753	31.590	22.837

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Referitor la contul de profit si pierderi veniturile totale cresc de la 260.099 lei in anul 2020 la 312.126 lei in anul 2021, rezultand o crestere cu 20 %.

Cheltuielile totale cresc in anul 2021 cu 11.61 % fata de anul 2020 respectiv de la 251.346 lei in anul 2020 la 280.536 lei in anul 2021.

Cheltuielile cu pondere mare sunt:

- Cheltuielile cu tertii si onorariile in suma de 64.251 lei reprezinta servicii contabile de 9.600 lei, servicii de curatenie 5.400 lei, iar diferenta 49.251 lei reprezinta cheltuieli contracte service, mentenanta, reinnoire semnatura electronica.

- Cheltuielile cu personalul si darile aferente sunt in valoare de 177.001 lei similare cu cele de anul precedent si reprezinta cheltuieli inregistrate pentru un salariat cu norma intreaga.

- Cheltuielile cu indemnizatiile in suma de 18.040 reprezinta cheltuielile a 3 membrii ai Consiliului de Administratie, similare cu cele de anul trecut.

- Cheltuielile materiale sunt in suma de 9.795 lei in anul 2021 fata de 7.003 lei in anul 2020, reprezentand cheltuieli cu materiale de birou, combustibil auto, piese schimb.

- Cheltuielile cu deplasarea sunt in suma de 8.451 lei anul curent si reprezinta cheltuieli cu diverse deplasari la diverse evenimente in interesul societatii, inclusiv deplasarea la A.G.A. APITSIAR .

- Cheltuielile postale si telefonice sunt in suma de 7.284 lei anul curent si reprezinta cval. abonamente si convorbiri telefonice, abonament la casuta postala si cheltuieli postale cu corespondenta.

Rezultatul activitatii societatii este pozitiv, inregistrandu-se un profit de 31.590 lei. Societatea va avea de recuperat in anii urmatori o pierdere in valoare de 267.889 lei.

In baza celor prezentate mai sus, propunem Adunarii Generale a Asociatilor aprobarea bilantului pentru anul 2021 si descarcarea de gestiune a Consiliului de Administratie pentru activitatea exercitiului financiar al anului 2021.

Presedinte C.A.,
Popa Nicolae



S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP1-CP32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Anexa nr.2 la H.C.L. nr.95/ 05.05.2022.

Punctul 2

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR

06.05.2022

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE PRIVIND BILANTUL CONTABIL SI CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI PE ANUL 2021

In anul 2021 Consiliul de Administratie al societatii, a avut la baza activitatii sale Hotararea A.G.A. nr.1/15.05.2021, precum si hotararile luate de catre membrii C.A. pe parcursul anului.

Obiectivele principale au fost:

- Continuarea valorificarii activelor existente si a unor suprafete de teren prin incheierea de noi contracte de inchiriere;
- Intensificarea promovarii oportunitatilor oferite de parc pentru atragerea de noi agenti economici in scopul localizarii acestora in parc;
- Identificarea de oportunitati de finantare pentru reabilitarea infrastructurii existente.
- Finalizarea operatiunii de marire a capitalului social al societatii administrator.

Situatia principalilor indicatori economico-financiari pe anul 2021, sunt prezentati in anexa nr.1.

Bilantul prescurtat la 31.12.2021 se prezinta astfel:

u.m. = lei

Nr. crt.	Denumire element	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021	Influente de la 01.01.2021 la 31.12.2021
1	Creante	429.482	498.573	69.091
2	Casa si conturi in lei	16.793	18.457	1.664
3	Active circulante total(1+2)	446.275	517.030	70.755
4	Cheltuieli in avans	0	0	0
5	Datorii –sume ce trebuiesc platite intr-o perioada de pana 1 an	296.843	336.008	39.165
6	Active circulante nete(3+4-5-7)	149.865	181.455	31590
7	Venituri in avans	0	0	0
8	Capital social subscris si	10.000	10.000	0

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP1-CP32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

	varsat			
9	Rezerve	439.344	439.344	0
10	Pierdere reportata	308.232	299.479	8.753
11	Profit an curent	8.753	31.590	22.837
12	Capitaluri proprii(8+9+11-10)	149.865	181.455	31.590
13	Capitaluri total	149.865	181.455	31.590

Contul de profit si pierdere se prezinta astfel:

u.m. = lei

Nr. crt.	Denumire indicator	Exercitiu financiar 2020	Exercitiu financiar 2021	Influente an 2021 fata de an 2020
1	Cifra de afaceri neta (1=2)	260.099	312.126	52.027
2	Productia vanduta	260.099	312.126	52.027
3	Alte venituri din exploatare	0	0	
4	Venituri din exploatare-total (1+3)	260.099	312.126	52.027
5	Cheltuieli cu materialele	7.003	9.795	2.792
6	Alte ch cu materiale-ob inv	693	1.750	1.057
7	Ch.externe-energie si apa canal	11.676	27.619	15.943
8	Ch.cu personalul -total (9+10)	172.745	177.001	4.256
9	Salarii si indemnizatii	168.948	173.147	4.199
10	Ch cu asigurarile si protectie sociala	3.797	3.854	57
11	Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0	0
12	-Cheltuieli	0	0	0
13	Alte ch.de exploatare (14+15+16)	59.229	64.371	5.142
14	Ch.cu prestatiile externe	58.365	64.251	5.886
15	Ch cu alte impozite si taxe	31	120	89
16	Alte cheltuieli	833	0	-833
17	Ch de exploatare-total (5+6+7+8+11+13)	251.346	280.536	29.190
18	Profit din exploatare (4-17)	8.753	31.590	22.837
19	Venituri din dobanzi			
20	Venituri financiare-total			

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP1-CP32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

	(20=19)			
21	Profit financiar(21=22)			
22	Profit din activitatea curenta (18 + 21)	8.753	31.590	22.837
23	Venituri total societate (4+20)	260.099	312.126	52.027
24	Cheltuieli total societate (24=17)	251.346	280.536	29.190
25	Profit (23-24)	8.753	31.590	22.837
26	Impozit profit	0	0	0
27	Profit net a exercitiului financiar (25-26)	8.753	31.590	22.837

Referitor la contul de profit si pierderi veniturile totale cresc de la 260.099 lei in anul 2020 la 312.126 lei in anul 2021, rezultand o crestere cu 20 %.

Cheltuielile totale cresc in anul 2021 cu 11.61 % fata de anul 2020 respectiv de la 251.346 lei in anul 2020 la 280.536 lei in anul 2021.

Cheltuielile cu pondere mare sunt:

-Cheltuielile cu tertii si onorariile in suma de 64.251 lei reprezinta servicii contabile de 9.600 lei, servicii de curatenie 5.400 lei, iar diferenta 49.251 lei reprezinta cheltuieli contracte service, mentenanta, reinnoire semnatura electronica.

-Cheltuielile cu personalul si darile aferente sunt in valoare de 177.001 lei similare cu cele de anul precedent si reprezinta cheltuieli inregistrate pentru un salariat cu norma intreaga.

- Cheltuielile cu indemnizatiile in suma de 18.040 reprezinta cheltuielile a 3 membrii ai Consiliului de Administratie, similare cu cele de anul trecut.

- Cheltuielile materiale sunt in suma de 9.795 lei in anul 2021 fata de 7.003 lei in anul 2020, reprezentand cheltuieli cu materiale de birou, combustibil auto, piese schimb.

-Cheltuielile cu deplasarea sunt in suma de 8.451 lei anul curent si reprezinta cheltuieli cu diverse deplasari la diverse evenimente in interesul societatii, inclusiv deplasarea la AGA APITSIAR .

-Cheltuielile cu telefoane, posta sunt in suma de 7.284 lei anul curent si reprezinta cval abonamente si convorbiri telefonice, abonament la casuta postala si cheltuieli postale cu corespondenta.

Rezultatul activitatii societatii este pozitiv, inregistrandu-se un profit de 31.590 lei.

Societatea va avea de recuperat in anii urmatori o pierdere in valoare de 267.889 lei

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

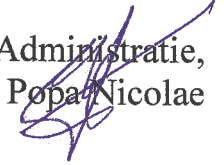
J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP1-CP32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

In baza celor prezentate mai sus, propunem Adunarii Generale a Asociatilor aprobarea bilantului pentru anul 2021 si descarcarea de gestiune a Consiliului de Administratie pentru activitatea exercitiului financiar al anului 2021.

Presedinte al Consiliului de Administratie,
Popa Nicolae



Situatia realizarii indicatorilor economico - financiari ai anului 2021

Veniturile totale realizate cresc in anul 2021 astfel :

- in baza contractelor incheiate veniturile din inchirieri de active sunt in suma de 312.126 lei, fata de 260.099 lei in anul anterior ceea ce reprezinta o crestere cu 20 % fata de anul 2020.

- cheltuielile totale realizate in anul 2021 cresc cu 11,61 % fata de anul precedent de la 251.346 lei in anul 2020 la 290.536 lei in anul 2021.

Structura cheltuielilor inregistrate in anul 2021 se prezinta astfel :

- cheltuieli cu materialele in suma de 9.795 lei ;

- cheltuieli cu apa-canal,energie electrica,sunt in suma de 27.619 lei ;

- cheltuieli de deplasare in suma totala de 8.451lei,repzinta cheltuieli cu diverse deplasari in interes de serviciu,inclusivdeplasari A.G.A. ;

- cheltuieli postale,telefoane in suma de 7.284 lei reprezinta cval.abonamente si convorbiri telefonice,abonament casuta postala si cheltuieli cu corespondenta ;

- cheltuieli cu tertii in suma de 64.251 lei reprezinta servicii contabile in suma de 9.600 lei,servicii de curateni 5.400 lei,iar dferenta reprezinta cheltuieli contracte services,mentenanta,semnatura electronica;

- cheltuieli cu personalul si darile aferente sunt in valoare de 177.001 lei reprezinta cheltuieli inregistrate pentru un salariat cu norma intreaga ;

- cheltuieli cu indemnizatiile membrilor C.A. in suma de 18.040 lei ;

Rezultatul activitatii de baza pe anul 2021 este pozitiv,inregistrandu-se un profit in suma de 31.590 lei. Societatea va avea de recuperat in anii urmatori o pierdere in valoare de 267.889 lei.

Chiriasii din parcul industrial Mangalia au intampinat si in anul 2021 dificultati financiare motivul fiind pandemia,situatie ce a condus ca la finele anului 2021 sa se inregistreze clienti de incasat astfel:

A) Clienti incerti:

- Axa Trading Group cu un sold de 183.388,82 lei pentru care a fost constituit provizion in anul 2014.

B) Clienti:

- Pizza al Forno S.R.L. cu un sold de 4.409,52 lei

- Pizza Al Forno Produzione S.R.L. cu un sold de 75,61 lei

- Tina Pro S.R.L. cu un sold de 93.408,69 lei

- Stanciu George PF cu un sold de 1.899,03 lei

- Pro Globe Recycling SRL cu un sold de 30.420,27 lei

- Clever Consulting S.R.L. cu un sold de 16.100,11 lei

ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP Nr.1, CP-32

TELEFON: 0744.823.545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

-
- Biosmart Sol S.R.L. cu un sold de 3.201,30 lei
 - Comaldimpex S.R.L. cu sold de 18.610,94 lei
 - Albatros Com S.R.L. cu un sold de 18.337,57 lei
 - Ambra Gold Diana S.R.L. cu sold de 6.707,50 lei
 - Gia Office Nav S.R.L. cu un sold de 60.364,17 lei
 - La Hriri Arabu SRL cu un sold de 19.875,77 lei
 - Lena Com S.R.L. cu sold de 5.911,93 lei
 - No Waste Recycling SRL cu un sold de 55.901,66 lei
 - Popescu Petre II cu un sold de 960,50 lei
 - Sailor Betoane S.R.L. cu sold de 20.842,05 lei
 - Seamed Energy& Trading S.R.L. cu sold de 15.042,90 lei
 - Smart Carry SRL cu un sold de 13.874,07 lei
 - Edys Garage Mangalia S.R.L. cu un sold de 801,71 lei
 - Romvivat S.R.L. cu un debit de 1.248,53 lei
 - Sistem Logistic Construct S.R.L. cu un sold de 824,50 lei
 - Lucky L & C S.R.L. cu un sold de 9.516,93 lei
 - Asociatia Sarmy Combat Sistem cu un sold de 1.077,65 lei .

Intocmit,



S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Anexa nr. 8 la H.C.L nr. 94/05.05.2022

Punctul 3

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR 06.05.2022

FINALIZARE MAJORARE CAPITAL SOCIAL AL ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

Solicitarea de finalizare a actiunii de majorare a capitalului social, vine din necesitatea unor investitii si reparatii strict necesare pentru functionarea si dezvoltarea parcului industrial Mangalia. Veniturile actuale ale societatii nu pot sustine investitii si reparatii capitale ale unor obiective din parcul industrial. Propunerile pentru lucrarile de investitii necesare functionarii si dezvoltarii parcului industrial Mangalia ar fi urmatoarele :

- extinderea retelei proprii de apa potabila ;
- racordarea la reseaua nationata de energie electrica si amenajarea unui post trafo;
- extinderea retelei de iluminat perimetral a parcului industrial ;
- amenajare platforme betonate si pietruite ;
- racordarea parcului industrial la reseaua de gaze naturale.

Propunerile de reparatii urgente strict necesare functionarii si dezvoltarii parcului industrial Mangalia ar fi urmatoarele :

- reparatie capitala a tabloului general de distributie energie electrica din zona centrala a parcului industrial;
- reparatii capitale a tablourilor secundare 3(trei) bucati de distributie energie electrica din parcul industrial ;
- inlocuire apometru bransament de 100 mm la reseaua proprie de apa potabila ;
- reabilitare cai de acces si parcare ;
- reparatii si intretinere a gardului de imprejmuire a parcului industrial ;
- amenajare si intretinere spatii verzi in zona centrala a parcului industrial ;
- inlocuire tamplarie lemn si geamuri la cladirea Corp administrativ.

Lucrarile de investitii si reparatii enumerate mai sus vor fi efectuate cu avizul Consiliului de Administratie si respectarea legislatiei in vigoare.

Mentionam faptul ca la aceasta data capitalul social al societatii este de 10.000 lei subscris si varsat. In urma finalizarii actiunii de majorare a capitalului social, capitalul social ar fi de 510.000 lei. Partile sociale ale capitalului social ar fi in numar de 1.000 a cate 510 lei fiecare parte sociala. Structura participarii asociatilor la constituirea capitalului social sar prezenta astfel:

- CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI MANGALIA 600 parti sociale, in valoare nominala de 510 lei fiecare in valoare totala de 306.000 lei, reprezentind 60% din capitalul social si cota de 60% participare la beneficii si pierderi;

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

- CAMERA DE COMERT si INDUSTRIE A ROMANIEI 200 parti sociale, in valoare nominala de 510 lei fiecare in valoare totala de 102.000 lei, reprezentind 20% din capitalul social si cota de 20% participare la beneficii si pierderi;
- ROMEXPO S.A. 200 parti sociale, in valoare nominala de 510 lei si in valoare totala de 102.000 lei reprezentind 20% din capitalul social si cota de 20% participare la beneficii si pierderi.

In urma emiterii de noi parti sociale acestea trebuie subscrise in totalitatea lor, iar varsarea lor in contul societatii se va efectua in termen de 30 de zile de la data hotararii de majorare a capitalului, consemnata in scris.

Va informam de faptul ca sedinta A.G.A. din data de 31.03.2020, prin care a fost votata in unanimitate propunerea de majorare a capitalului social conform anexei nr.1, punctul 3, a fost statutara avand cvorum de 100%. Sedinta sa desfasurat prin video-telefon, motivul fiind incidenta Ordonantei militare nr.3/24.03.2020. Au participat la sedinta A.G.A. Stingu Cristina-Madalina din partea C.L.Mangalia, care detine 60% din capitalul social, in baza H.C.L.nr.59/27.03.2020, fiind mandatata expres in vederea aprobarii documentelor de pe ordinea de zi. Din partea Camerei de Comert si Industrie a Romaniei, care detine 20% din capitalul social, in baza mandatului nr.1703/ 18.03.2020, a participat dl.Poponete Doru, acesta fiind mandatat sa voteze „Pentru” la toate punctele de pe ordinea de zi. Din partea Romexpo S.A., care detine 20% din capitalul social, in baza mandatului nr. 3368/26.03.2020, a participat dl.Poponete Doru, acesta fiind mandatat sa voteze „Pentru” la toate punctele de pe ordinea de zi.

Deasemenea va informam de faptul ca sedinta A.G.A. din data de 14.05.2021, prin care a fost din nou votata in unanimitate propunerea de majorare a capitalului social conform anexei nr.1, punctul 3, a fost statutara avand cvorum de 100%. Sedinta sa desfasurat la sediul societatii cu prezenta fizica.. Au participat la sedinta A.G.A. dl.Ionita Dragos-Marian din partea C.L.Mangalia, care detine 60% din capitalul social, in baza H.C.L.nr.319/23.12.2020, fiind mandatat expres prin H.C.L. nr.64/14.05.2021 in vederea aprobarii documentelor de pe ordinea de zi. La punctul 3 mandatul a fost vot „Pentru”. Din partea Camerei de Comert si Industrie a Romaniei, care detine 20% din capitalul social, in baza mandatului nr.2099/ 11.05.2021, a participat dl.Mocan Dorel, acesta fiind mandatat sa voteze „Pentru” la toate punctele de pe ordinea de zi. Din partea Romexpo S.A., care detine 20% din capitalul social, in baza mandatului nr. 2095/22.04.2021, a participat dl.Mocan Dorel, acesta fiind mandatat sa voteze „Pentru” la toate punctele de pe ordinea de zi.

Fata de cele aratate mai sus, rugam membrii A.G.A. sa analizeze si sa dispuna.

Presedinte C.A.,
Popa Nicolae

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Anexa nr. 4 la H.C.L nr. 94/05.05.2022

Punctul 4

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR

06.05.2022

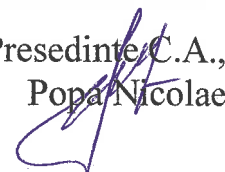
PROGRAM DE OBIECTIVE PE ANUL 2022

Consiliul de Administratie al Administrarea Parcului Industrial Mangalia S.R.L. pentru anul 2022 are in vedere urmatoarele obiective :

1. Finalizarea operatiunii de majorare a capitalului social al societatii. Va informam de faptul ca in sedinta A.G.A. din data de 31.03.2020 si sedinta A.G.A. din 14.05.2021, a fost votata si revotata in unanimitate propunerea de majorare a capitalului social conform anexei nr.1, punctul 3.
2. Promovarea oportunitatilor oferite de parcul industrial Mangalia.
3. Valorificarea suprafetelor de teren construibile existente in parcul industrial.
4. Extinderea retelei proprii de apa potabila.
5. Racordarea la reseaua nationata de energie electrica si amenajarea unui post trafo
6. Racordarea parcului industrial la reseaua de gaze naturale.
7. Extinderea retelei de iluminat perimetral a parcului industrial.
8. Amenajare platforme betonate si pietruite.
9. Intretinerea spatiilor verzi din zona centrala a parcului industrial.

Programul de Obiective propus urmeaza a fi completat cu masurile si hotararile ce vor fi luate in Adunarea Generala a Asociatilor.

Presedinte C.A.,
Popa Nicolae



S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, PO 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Anexa nr. 5 la H.C.L nr. 93/05.05.2022.

Punctul 5

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR 06.05.2022

POLITICA DE RESURSE UMANE pe anul 2022

Pentru anul 2022, avand in vedere masurile propuse pentru dezvoltarea activitatii in cadrul parcului industrial Mangalia, precum si situatia economico-financiara a societatii, propunem Adunarii Generale a Asociatilor aprobarea unei Organigrame cu un numar de 5 salariati astfel:

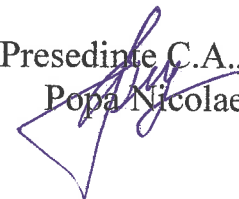
- | | |
|--------------------------|---|
| ▪ director executiv | 1 |
| ▪ secretar administrativ | 1 |
| ▪ administrator | 1 |
| ▪ muncitor calificat | 1 |
| ▪ muncitor necalificat | 1 |

Propunem Adunarii Generale a Asociatiilor sa mandateze Consiliul de Administratie al societatii, sa poata adapta organigrama si numarul de posturi in functie de necesitati, daca situatia financiara va permite acest lucru. Angajarea personalului se va efectua de catre directorul executiv al societatii.

Propunem ca indemnizatia lunara a membrilor Consiliului de Administratie pentru anul 2022, sa fie la fel ca in anul 2021 in suma de 820 lei/brut.

Membrii Consiliului de Administratie sunt asimilati cu salariatii, in cazul acordarii unor drepturi banesti in limita fondurilor disponibile bugetate in bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2022.

Presedinte C.A.,
Popa Nicolae



S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

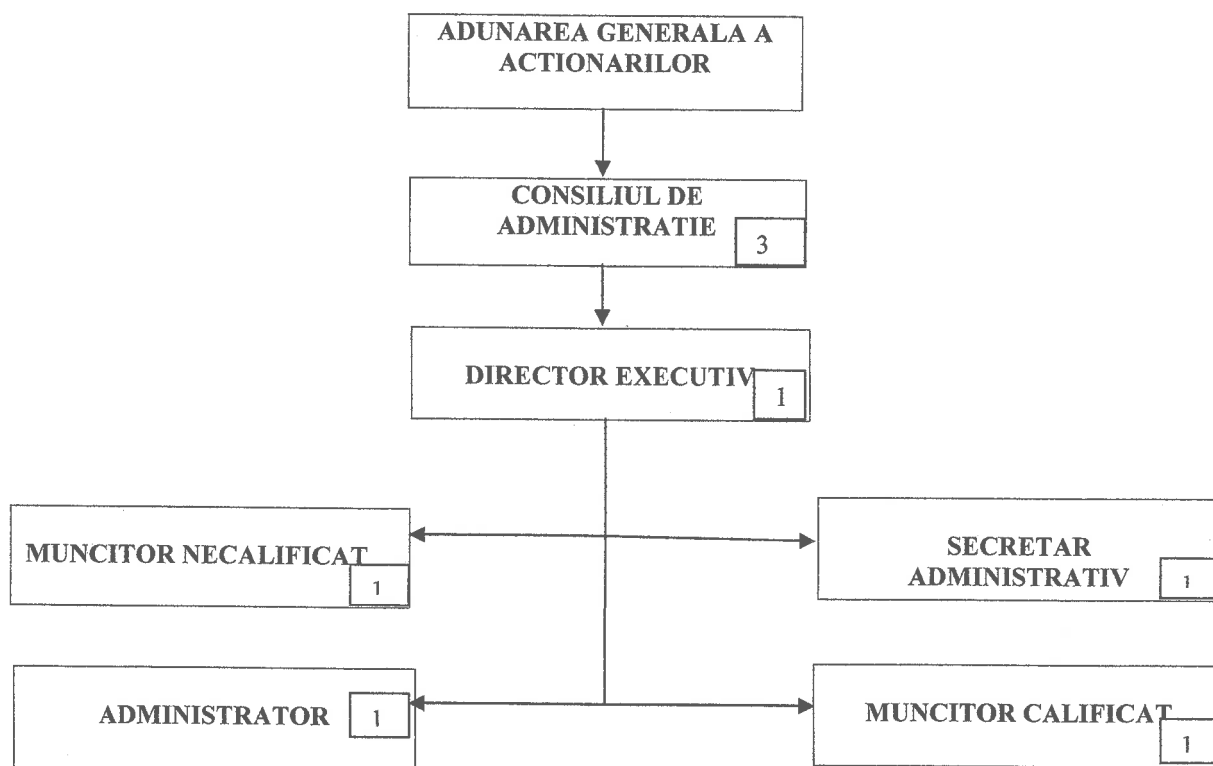
STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP Nr.1, CP-32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Anexa 1 Punctul 5

ORGANIGRAMA

ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L. PENTRU ANUL 2022



Director executiv,
Ing. Ungurean Ioan

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP Nr.1, CP-32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Anexa 2 Punctul 5

STAT FUNCTII PENTRU ANUL 2022

Nr. Crt.	Functia/Meseria	Nr.	Indemnizatie/ salariu brut(lei)
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE			
1.	Presedinte	1	820
2.	Membru	1	820
3.	Membru	1	820

SOCIETATEA ADMINISTRATOR			
1.	Director executiv	1	12.995
2.	Secretar administrativ	1	5.465
3.	Administrator	1	5.465
4.	Muncitor calificat	1	4.860
5.	Muncitor necalificat	1	4.280

Nota:

- pentru punctele 2,3,4 si 5 angajarea personalului se va efectua numai in conditiile in care societatea va dispune de resursele financiare necesare ;
- sumele necesare angajarii personalului de la punctele 2,3,4 si 5 nu au fost prinse in B.V.C. pe anul 2022.

Director executiv,
Ing. Ungurean Ioan

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP 1, CP 32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com

Anexa nr.6 la H.C.L nr.94/05.05.2022 .

Punctul 6

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR 06.05.2022

POLITICA DE INVESTITII SI REPARATII ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L. IN ANUL 2022

Propunerile pentru lucrarile de investitii, in functie de fondurile care vor fi alocate de catre asociati, ar fi urmatoarele :

- extinderea retelei proprii de apa si canalizare ;
- extinderea retelei de iluminat perimetral a parcului industrial ;
- racordarea la reseaua nationala de energie electrica si amenajarea unui post trafo
- amenajare platforme betonate si pietruite ;
- racordarea parcului industrial la reseaua de gaze naturale.

Propunerile de investitii aratate mai sus, precum si propunerile de reparatii enumerate mai jos, sunt necesare pentru functionarea si dezvoltarea parcului industrial Mangalia, dezvoltarea infrastructurii existente. Investitiile si reparatiile pot fi realizate prin finalizarea actiunii de majorare a capitalului social al societatii.

Propuneri pentru lucrari de reparatii pentru anul 2021 :

- reparatie capitala a tabloului general de distributie energie electrica din cladirea Corp Administrativ a parcului industrial ;
- reparatii capitale a tablourilor secundare 3(trei) bucati de distributie energie electrica din parcul industrial ;
- reabilitare cai de acces si parcuri ;
- reparatii si intretinere a gardului ce imprejmuieste parcul industrial ;
- amenajare si intretinere spatii verzi in zona centrala a parcului industrial ;
- inlocuire pervaze si geamuri sparte la cladirea sediu administrativ.

Fata de cele aratate mai sus, propunem Adunarii Generale a Asociatilor, sa mandateze Consiliul de Administratie sa aloce fondurile necesare pentru lucrarile de investitii si reparatii propuse pentru anul 2021, in urma majorarii capitalului social al societatii.

Presedinta C.A.,
Popa Nicolae

S.C. ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA S.R.L.

CAPITAL SOCIAL:10.000 LEI INTEGRAL SUBSCRIS SI VARSAT

J13/3533/2003, CUI: RO 15989092

STR. INTRAREA PORTULUI, NR. 1, MANGALIA, OP Nr.1, CP-32

TELEFON: 0744823545, E-MAIL: parcindustrialm@yahoo.com*Anexa nr. 7 la H.C.L nr. 94/05.05.2022 .*

Punctul 7

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR**06.05.2022****PROPUNERE TARIFE INCHIRIERE ACTIVE ANUL 2022**

Nr crt	Obiectiv	Destinatie				Supraf. (m ²)	Pret unitar Euro/mp /luna
		prod.	dep.	prest. serv.	comert si alim. publica		
1	Cabina poarta si laboratoare	--	X	--	--	377	0,8
		--	--	X	--	377	1
		X	--	--	--	377	1
2	Camin nefamilisti	--	--	X	X	2526	1
3	Laborator central metrologie	X	--	X	X	2284	1,2
		--	X	--	--	2284	1
4	Hala trasaj si laborator electronic, suprafata desfasurata	X	--	X	X	2436	1,2
		--	X	--	--	2436	0,8
5	Hala ignifugare	X	--	X	--	293	1
		--	X	--	--	293	0,8
6	Depozit materiale	X	--	X	--	379	1
		--	X	--	--	379	0,8
7	Baraci metalice suprafata totala	X	--	--	--	2557	0,8
		--	X	--	--	2557	0,6
8	Platforme betonate si pietruite	X	--	--	--	4350	0,6
		--	X	--	--	4350	0,4
9	Teren neamenajat	X	X	X	--	90.000	0,15
10	Teren neamenajat in panta					3.000	0,05
11	Cai de acces – m l						0,02

Tarifele propuse nu includ T.V.A

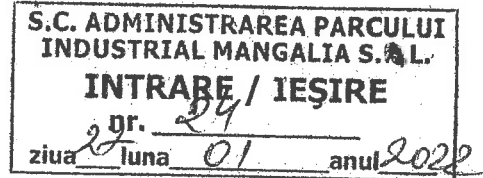
Nota : - suprafetele mari pot fi lotizate si inchiriate in functie de cerinte.

Presedinte C.A.
Popa Nicolae

Anexa nr. 8 la H.C.L. nr. 94/00.05.2022. Punctul 8



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA



Nr. de înregistrare la SC APIM SRL:

nr. 24 din 27.01.2022

Către,
SC ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA SRL

Domnilor Ungurean Ioan – director executiv și

Popa Nicolae – Președinte al Consiliului de Administrație

Vă transmitem alăturat un număr de 2 (două) exemplare ale raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48 din 22.12.2020**, încheiat în urma acțiunii de verificare pe care auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Constanța au efectuat-o în perioada de **26.01.2022 – 27.01.2022**, la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control sau către Camera de Conturi Constanța a unui exemplar din raportul de control este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când actul de control se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului, acesta se consideră „refuzat să fie semnat” și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

Data: 27 ianuarie 2022

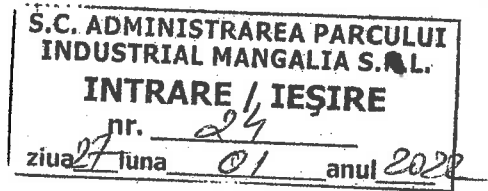
Auditori publici externi,

Anagoste Mirela

Crudu Luminița



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA



RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin decizia nr. 48/22.12.2020

Subsemnatele Anagoste Mirela și Crudu Luminita, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanta, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. 85 din data de 17.01.2022 și nr. 129 din data de 25.01.2022, al legitimațiilor de serviciu nr. 3115 și nr. 3208, am efectuat în perioada de 26.01. - 27.01.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 48 din data de 22.12.2020 la SC ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA SRL**, cu sediul în loc. Mangalia, str. Intrarea Portului nr. a, jud. Constanța, înmatriculată la ORC Constanta sub nr. J13/3533/11.12.2003, CUI RO 15989092, cu capital mixt, respectiv Consiliul Local al Municipiului Mangalia (60%), Camera de Comerț și Industrie a României (20%) și SC Romexpo SA(20%), e-mail: parcindustrialm@yahoo.com, ca urmare a misiunii privind „Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității” pentru perioada 2015 - 2020, efectuată în perioada 04.11.2020 – 18.11.2020, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 301/03.11.2020 și la Camera de Conturi Constanța sub nr. 2577/18.11.2020.

În timpul acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din Decizia nr. 48/22.12.2020, conducerea entității a fost asigurată de:

Nr crt.	Numele și prenumele	Funcția	Perioada
1	Ungurean Ioan	Director executiv	2008 - prezent
2	Popa Nicolae	Reprezentant al Consiliului Local al Municipiului Mangalia, administrator, președinte în Consiliul de Administrație	2008 - prezent

Urmare a controlului efectuat în perioada 04.11.2020 – 18.11.2020 la **SC ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA SRL**, au fost constatate unele abateri care au fost consemnate în **Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 301/18.11.2020** și la Camera de Conturi Constanța sub **nr.2577/18.11.2020**.

Pentru înlăturarea abaterilor constatate, Directorul Camerei de Conturi Constanța a emis **Decizia nr.48 din 22.12.2020.**

Conducerea entității a comunicat stadiul implementării măsurilor prin adresele transmise pe email și înregistrate la Camera de Conturi Constanța sub nr. 511/03.03.2021, nr. 1102/28.04.2021 precum și adresa nr. 58/25.02.2021 înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr. 862/31.03.2021.

I. PREZENTAREA PE SCURT A ABATERILOR CARE AU FACUT OBIECTUL MASURILOR DISPUSE PRIN DECIZIA NR. 48 DIN 22.12.2020

I. ABATERI DE LA LEGALITATE ȘI REGULARITATE CARE NU AU DETERMINAT CREAREA UNOR PREJUDICII

I.1. Cu privire la efectuarea compensării dintre SC ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA și URANUS SRL, prin încheierea și derularea unui contract de lucrări/servicii cu încălcarea principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate

I.2. Cu privire la neefectuarea inventarierii anuale în perioada 2015 - 2019 în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009 coroborat cu OMFP nr. 2634/2015, cu modificările și completările ulterioare

I.3. Cu privire la neluarea tuturor măsurilor în vederea încasării debitelor restante precum și nepromovarea unei politici în relația cu clienții societății bazată pe principii de eficiență, eficacitate și profitabilitate

I.4. Cu privire la raportarea eronată a gradului de realizare și execuție a BVC anual, a indicatorilor economici, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli prin Anexele la BVC întocmit și aprobat anual prin hotărârea Consiliului Local ca acționar majoritar

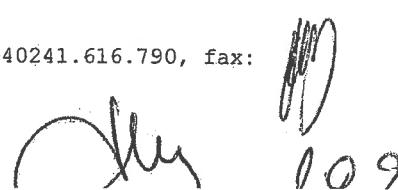
II. ABATERI DE LA LEGALITATE ȘI REGULARITATE CARE AU DETERMINAT CREAREA UNOR PREJUDICII

II.1. Cu privire la efectuarea operațiunilor prin casieria entității în perioada 2015 - 2020, operarea în evidența contabilă în anul 2015 a unor plăți, pentru care nu există documente justificative privind realitatea efectuării acestora, neefectuarea controlului inopinat al casieriei precum și neasigurarea controlului financiar preventiv la nivelul societății

II.2. Cu privire la efectuarea unor plăți nelegale prin casieria entității reprezentând drepturi salariale sau alte drepturi de natură salarială acordate în perioada 2016-2019.

2. PREZENTAREA ABATERILOR CONSTATATE, A OBIECTULUI MASURILOR DISPUSE PRIN DECIZIA NR. 48/22.12.2020 SI ASPECTELE REZULTATE IN URMA ACTIUNII DE VERIFICARE

I.1. Cu privire la efectuarea compensării dintre SC ADMINISTRAREA PARCULUI INDUSTRIAL MANGALIA și URANUS SRL, prin încheierea și derularea unui contract de



lucrări/servicii cu încălcarea principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate (abaterea nr. 3 din raportul de control).

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea documentelor prezentate, echipa de control a constatat că în anul 2019, în baza contractului de prestări servicii /execuție lucrări de toaletare spațiu verde, încheiat cu URANUS SRL, având număr de înregistrare 4/30.01.2019, au fost prestate servicii specifice în sumă totală de 138.789,4 lei, fiind emisă factura fiscală nr. 18280/29.07.2019 în sumă de 95.720,03 lei și factura fiscală nr. 18282/06.08.2019 în sumă de 43.069,37 lei, care au fost stinse prin compensare conform OUG nr. 77/1999 și HG nr. 685/1999 cu obligațiile la data de 31.12.2018 cu care URANUS SRL figura în evidența societății ca și client. Referitor la contractul de prestări servicii nr. 4/30.01.2019, echipa de audit a constatat faptul că nu a existat buget aprobat în vederea încheierii angajamentului legal, nu a existat justificarea necesității lucrărilor contractului de servicii/lucrări toaletare, contractul nr. 4/30.01.2019 este încheiat la o valoare totală de 120.000 lei fără TVA, fără a preciza suprafețele de teren, cantitățile de lucrări sau orice unitate de măsură, în raport cu care a fost stabilit prețul contractului și ulterior acceptarea la plată a facturilor nr. nr. 18280/29.07.2019 în sumă de 95.720,03 lei și nr. 18282/06.08.2019 în sumă de 43.069,37 lei.

Mai mult decât atât, la efectuarea plăților către URANUS SRL, ca documente justificative, au stat doar facturile fiscale și cele doua situații de lucrări semnate de părți, neexistând procese-verbale de recepție, din care să rezulte data efectuării prestațiilor/lucrărilor și realitatea cantităților de lucrări executate.

De asemenea, s-a constatat nerespectarea prevederilor OUG nr. 77/1999 și ale HG nr. 685/1999, conform cărora societățile cu capital de stat pot efectua compensări numai în condițiile raportării situației debitelor și creanțelor înregistrate și a termenelor scadente, pe site-ul administrat de Centrul de Pregătire pentru Personalul din Industrie - CPPI Bușteni, instituție publică cu personalitate juridică, cu atribuții în formarea profesională și gestionarea activității de compensare dintre operatorii economici, aflată în subordinea Ministerului Economiei. Având în vedere vechimea debitelor neachitate de către SC URANUS SRL, scadente din anii 2014-2015, echipa de audit consideră că această compensare s-a efectuat nerespectând prevederile legale în vigoare cu privire la compensarea datoriilor și creanțelor între societăți, precum și art. 5 din OG nr. 119/1999, republicată.

Nu au fost respectate prevederile art. 2 și art. 3 din OUG nr.77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, art. 2, alin. (1) - (3) și art. 4 din HG nr. 685/1999, lit. A pct. 3.4, 3.5 și 3.6, Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, precum și listele de verificare prevăzute în anexa nr. 1.1. din OMFP nr. 923/2014, art. 5 din OG nr. 119/1999.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

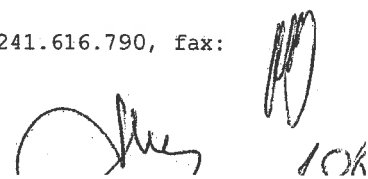
„Directorul executiv va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Solicitarea Consiliului Local Mangalia de constituire a unei comisii la nivelul entității care să verifice justificarea necesității serviciilor/lucrărilor contractate, realitatea și exactitatea serviciilor/lucrărilor efectuate, pe bază de documente solicitate prestatorului/executantului, procese verbale de recepție a lucrărilor, justificarea orelor lucrate/om, ore/utilaj efectuate etc.*

➤ *Reanalizarea compensării efectuate în anul 2019 în vederea respectării prevederilor OUG nr.77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată.*

Termen de realizare: 31.03.2021”

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora



Cu privire la măsura I.1 din Decizia nr. 48/22.12.2022, entitatea a întreprins următoarele:

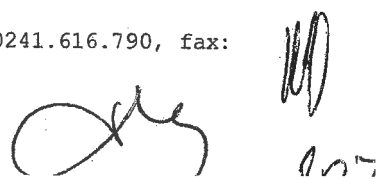
- prin adresa nr.13/18.01.2021 înregistrată la Primăria Municipiului Mangalia sub nr. 3304/18.01.2021 (anexa nr. 1.1), directorul SC APIM a transmis o solicitare Consiliului Local Municipal Mangalia pentru constituirea unei comisii la nivelul entității care să verifice justificarea necesității serviciilor/lucrărilor contractate, realitatea și exactitatea serviciilor/lucrărilor efectuate. **Menționăm că până la data prezentului raport de control Consiliul local nu a transmis niciun răspuns societății comerciale la care deține capital majoritar cu privire la acest aspect.**

- în ceea ce privește reanalizarea compensării efectuate în anul 2019 în vederea respectării prevederilor OUG nr.77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, având în vedere verificările efectuate de către AJFP Constanța – Serviciul Inspecție Fiscală precum și Direcția Antifraudă la solicitarea Camerei de Conturi Constanța, precizăm următoarele:

- prin PV nr. 11/26.05.2021 emis de Serviciul Inspecție Fiscală din cadrul AJFP Constanța la SC APIM SRL, a fost analizat modul de efectuare a compensării din anul 2019 între cele două societăți comerciale și s-a concluzionat faptul că acesta a fost defectuos "ordinele de compensare fiind întocmite fără respectarea prevederilor art. 3 din HG nr. 685/1999 ...", acestea "nu cuprind valoarea facturii care urmează să fie încasată de persoana juridică raportoare de la persoana juridică beneficiară și valoarea facturii care urmează a fi plătită de persoana juridică raportoare persoanei juridice și nu au fost raportate compensările la C.P.P.I. Buzeni, deci nu pot îndeplini condițiile de document justificativ" (anexa nr. 1.2.);
- totodată Direcția Generală Antifraudă Fiscală – Direcția Regională Antifraudă 2 Constanța, în urma controalelor efectuate în perioada 22.01.2021 – 26.03.2021 la SC APIM SRL și URANUS SRL, CUI 2985005, a întocmit PV nr. 996/26.03.2021 și nr. 997/26.03.2021 (anexa nr. 1.3.) în care, cu privire la documentele justificative ce au stat la baza compensării efectuate în anul 2019, se menționează: "Situațiile de plată prezentate sunt semnate și ștampilate de ambele părți și cuprind denumirea serviciilor prestate, precum și cantitatea acestora, însă nu au număr de înregistrare și nu sunt datate. Procesele-verbale de recepție a lucrărilor sunt semnate și ștampilate de ambele părți însă nu poartă număr de înregistrare, nu sunt datate și nu specifică lucrările efectuate sau data prestării serviciilor."

Prin urmare având în vedere și cele consemnate în rapoartele de inspecție fiscală efectuate de AJFP Constanța precum și de Direcția Generală Antifraudă Fiscală – Direcția Regională Antifraudă 2 Constanța, auditorii constată că ordinele de compensare nu întrunesc condițiile de legalitate, fapt pentru care nu pot fi avute în vedere ca document justificativ la stingerea debitului înregistrat de URANUS SA în evidența SC APIM la data de 31.12.2018. Din acest motiv, conducerea SC APIM are obligația repunerii în contabilitate a debitului datorat de URANUS SA la data de 31.12.2018 în sumă de 138.789,4 lei, iar în cazul în care societățile convin asupra acestei modalități de stingere a obligațiilor reciproce, SC APIM are obligația derulării procedurii de compensare în conformitate cu prevederile OUG nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plata, precum și HG nr. 685/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, și a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice.

Având în vedere cele de mai sus, cu privire la faptul că organul fiscal constată că ordinele de compensare nu pot îndeplini condițiile de document justificativ, SC APIM având obligația reînscriserii în contabilitate a debitului restant al URANUS SA, se constată că măsura dispusă la pct. I.1. din Decizia nr.48/2020 a fost dusă la îndeplinire parțial.



I.2. Cu privire la neefectuarea inventarierii anuale în perioada 2015 - 2019 în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009 coroborat cu OMFP nr. 2634/2015, cu modificările și completările ulterioare (abaterea nr. 4 din raportul de control).

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea documentelor prezentate, s-a constatat că, la dosarele conținând documentele aferente inventarierii nu se regăsesc confirmări ale soldurilor clienților și furnizorilor și nici inventarierea stocului de formulare cu regim special, în condițiile în care soldurile înregistrate anual la conturile de clienți, respectiv furnizori în perioada 2015-2019 sunt semnificative. Din informațiile prezentate de entitate rezultă că ultimele extrase de solduri au fost solicitate la 31.12.2014.

Nu au fost respectate prevederile OMFP nr. 2816/2009, OMFP nr. 3512/2008 (în vigoare până la data de 31.12.2015), OMFP nr. 2634/2015, în vigoare de la 01.01.2016 și Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, modificată și completată.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

" Directorul executiv va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului societății cu respectarea prevederilor legale în vigoare, solicitarea extraselor soldurilor de clienți neîncasați, respectiv furnizori neplățiți și justificarea utilizării formularelor cu regim special emise la nivelul entității, respectiv facturi fiscale și chitante.

Termen de realizare: 29.01.2021".

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la măsura I.2 din Decizia nr. 48/22.12.2022, entitatea a întreprins următoarele:

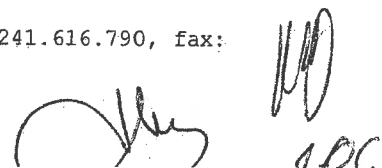
- în baza deciziei nr. 1/22.12.2020 emisă de Consiliul de Administrație al SC APIM a fost efectuată inventarierea anuală a patrimoniului societății pentru anul 2020 finalizată prin încheierea în data de 27.01.2021 a PV de valorificare a rezultatelor inventarierii; cu ocazia inventarierii entitatea a solicitat extrasele soldurilor de clienți neîncasați și furnizori neplățiți, pentru 8 dintre aceștia scrisorile cu confirmare de primire fiind returnate de Poșta română urmare a neidentificării adresei societății (anexa nr. 2.1). Totodată s-au transmis fișele de magazie a formularelor cu regim special emise și utilizate la nivelul entității, respectiv facturi fiscale și chitante, așa cum reiese din anexa nr. 2.2.

Având în vedere cele de mai sus se constată că măsura dispusă la pct. I.2. din Decizia nr.48/2020 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

I.3. Cu privire la neluarea tuturor măsurilor în vederea încasării debitelor restante precum și nepromovarea unei politici în relația cu clienții societății bazată pe principii de eficiență, eficacitate și profitabilitate (abaterea nr. 5 din raportul de control).

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea documentelor prezentate, echipa de audit a constatat că la nivelul entității nu au fost luate toate măsurile necesare astfel încât să se asigure urmărirea și încasarea debitorilor neîncasați, respectiv diminuarea soldului debitor al contului 411 înregistrat în ultimii 5 ani.



Din documentele analizate nu rezultă luarea de măsuri certe și precise cu privire la executarea somațiilor de plată, prin intermediul birourilor de executori judecătorești, existând riscul prescrierii pentru o mare parte din debitele neîncasate.

Nu au fost respectate clauzele contractelor de închiriere încheiate, cu privire la penalitățile de întârziere datorate de rău-platnici, precum și la rezilierea acestora.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

" Directorul executiv va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Urmărirea încasării debitelor restante și a penalităților de întârziere prevăzute în contractele de închiriere încheiate, în termenele legale de prescripție precum și reanalizarea posibilității rezilierii contractelor în situația clienților ce înregistrează restante mai vechi de 1 an și aplicarea prevederilor contractuale în acest sens.*

Termen de realizare: 31.03.2021"

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

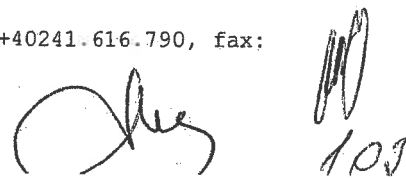
Cu privire la **măsura I.3** din Decizia nr. 48/22.12.2022, pe baza documentelor puse la dispoziție se constată următoarele:

- entitatea nu a efectuat niciun demers în vederea încasării debitelor restante, nici măcar în sensul notificării, existând riscul prescrierii acestora, sens în care exemplificăm:

- SC TINA PRO SRL – beneficiară a unui contractului de închiriere nr. 301/27.10.2017, aflat în derulare la data prezentului raport de control(act adițional nr. 2/27.11.2020 – prelungit pe o perioadă de 3 ani) pentru care, deși în perioada 2015 - 2020, se înregistrează debite neachitate, respectiv: 142.262,1 lei(01.01.2015), 144.665,4 lei (31.12.2017), 107.365,52 lei(31.12.2019), 93.420(31.12.2020), 93.420 lei (31.12.2021) nu au fost luate măsuri de recuperare; din consultarea Balanțelor de clienți aferente perioadei 2020 – 2021 reiese că această societate a efectuat plăți în perioada 2020 – 2021 în sumă de 27.733 lei;
- GIA OFFICE NAV SRL - beneficiară a contractului nr. 346/31.10.2014 în vigoare la data prezentului raport de control (până la data de 31.10.2024) pentru care, deși în perioada 2018 - 2020, se înregistrează debite neachitate, respectiv: 34.150,93 lei (31.12.2018), 36.136 lei (31.12.2019), 43.416 lei(31.12.2020), 59.651 lei (31.12.2021) nu au fost luate măsuri de recuperare; din consultarea Balanțelor de clienți aferente perioadei 2018 – 2021 reiese că această societate a efectuat plăți în perioada 2020 - 2021 în sumă de 30.282 lei;

Totodată în ce privește societățile:

- SC ALBATROS COM SRL - beneficiară a contractului nr. 270/31.12.2018, contract care nu mai este în derulare, fiind reziliat în baza Hotărârii CA, sold total debitor la 31.12.2018 de **108.337,57 lei, menținut inclusiv la data de 31.12.2021;**
- NO WEST RECYCLING SRL – contractul nr. 299/27.10.2017 reziliat în baza Hotărârii CA nr. 1/30.01.2020, pentru care în perioada 2018 - 2020 se înregistrează debite neachitate, respectiv: 2.728,58 (31.12.2018), 49.623 lei (31.12.2019), 55.902 lei(31.12.2020), **55.901 lei (31.12.2021);**
- CLEVER CONSULTING SRL – contract reziliat în baza Hotărârii CA, pentru care în perioada 2018 - 2020 se înregistrează debite neachitate, respectiv: 16.100 lei (31.12.2019), 16.100 lei(31.12.2020), **16.100 lei (31.12.2021);**



- LA HRIRI ARABU SRL – contractul nr. 265/26.10.2018 reziliat în baza Hotărârii CA nr 1/25.01.2019, pentru care în perioada 2018 - 2020 se înregistrează debite neachitate, respectiv: 19.876 lei (31.12.2019), 19.876 lei(31.12.2020), **19.876 lei (31.12.2021)** ;
- SEAMED ENERGY & TRADING SRL – contractul nr. 162/01.04.2015 reziliat în baza Hotărârii CA nr. 6/29.07.2016 pentru care în perioada 2018 – 2020 se înregistrează debite neachitate, respectiv: 15.043 lei (31.12.2018), 15.043 lei (31.12.2019), 15.043 lei(31.12.2020), **15.043 lei (31.12.2021)**;
- SMART CARRY SRL – contractul nr. 44/15.02.2017 reziliat în baza Hotărârii CA nr 9/30.09.2022, pentru care în perioada 2018 - 2020 se înregistrează debite neachitate, respectiv: 13.874 lei(31.12.2018), 13.874 lei (31.12.2019), 13.874 lei(31.12.2020), **13.874 lei (31.12.2021) (anexa nr.3.1)**

Menționăm că, în cazul societăților ale căror contracte de închiriere au fost reziliate în baza hotărârilor CA, conducerea APIM **nu a luat măsuri de recuperare**, astfel încât echipa de audit constată existența riscului de prescriere a dreptului de a cere recuperarea în instanță a sumelor datorate de partenerii contractuali, cu consecința prejudicierii bugetului SC APIM. Totodată din consultarea Balanțelor de clienți aferente perioadei 2018 – 2021 reiese că aceste societăți nu au efectuat nicio plată către SC APIM în toată această perioadă.

În cazul principalilor debitori cu restanțe mari, precizăm că, deși a luat act de raportul de control nr.301/03.11.2020 emis de Camera de Conturi Constanța, **Consiliul de Administrație al SC APIM nu a luat nicio hotărâre în sensul inițierii unor acțiuni în instanță pentru recuperarea sumelor, cu atât mai mult cu cât există clienți ce nu au mai efectuat nicio plată în ultimii 3 ani.**

Totodată, din discuțiile purtate cu directorul executiv, reiese că în continuare nu sunt emise facturile aferente penalităților de întârziere după caz, conform clauzelor contractuale. În acest sens, **atragem atenția că acest fapt are drept consecință asupra valorii reflectate în evidența contabilă a creanțelor entității, respectiv asupra imaginii reale și fidele a situației financiare și patrimoniale a entității.**

Având în vedere cele de mai sus, se constată că, prin neefectuarea niciunui demers de recuperare a debitelor restante, măsură dispusă la pct. I.3. din Decizia nr.48/2020 **nu a fost dusă la îndeplinire.**

I.4. Cu privire la raportarea eronată a gradului de realizare și execuție a BVC anual, a indicatorilor economici, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli prin Anexele la BVC întocmit și aprobat anual prin hotărârea Consiliului Local ca actionar majoritar (abaterea nr. 6 din raportul de control).

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din analiza indicatorilor raportați prin BVC elaborat și aprobat anual s-a constatat că au fost raportați în mod eronat indicatorii și execuția BVC anual, în neconcordanță cu plățile efectiv realizate și înregistrate în evidența contabilă a entității, nu au fost cuprinse distinct în BVC anual sumele acordate cu titlu de prime personalului și membrilor consiliului de administrație, au fost bugetate și raportate eronat sumele aferente derulării contractului de prestări servicii nr. 162/2014 încheiat cu URANUS SRL, au fost efectuate și raportate cheltuieli aferente salariilor acordate cu depășirea sumelor aprobate prin BVC aprobat inițial, nu s-a procedat la rectificarea bugetului pe măsura înregistrării unor nerealizări a veniturilor, în sensul diminuării proporționale a cheltuielilor, conform prevederilor art. 10 (2) din OUG nr. 26/2013, acest fapt conducând la acordarea nejustificată de prime directorului executiv și membrilor CA și nu a fost respectat nivelul anual al plăților restante stabilit prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Nu au fost respectate prevederile OMFP privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia nr. 20/2016, nr. 3145/2017, respectiv nr. 3818/2019 și OUG 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.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

" Directorul executiv va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Efectuarea raportărilor cu respectarea prevederilor legale în vigoare, supunerea aprobării bugetului de venituri și cheltuieli pe structura și formatul prevăzut de legislația în vigoare, având la bază anexele de fundamentare a acestuia și urmărirea respectării limitelor de cheltuieli aprobate;
- Efectuarea rectificărilor bugetare pe parcursul exercițiului financiar în vederea corelării execuției cheltuielilor cu gradul de realizarea a veniturilor;
- Efectuarea execuției bugetare anuale urmărindu-se respectarea nivelului anual al plăților restante stabilit prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

Termen de realizare: 31.03.2021".

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

Cu privire la măsura I.4 din Decizia nr. 48/22.12.2022, entitatea a întreprins următoarele:

- au fost efectuate raportările financiare cu respectarea prevederilor legale în vigoare, fiind supus aprobării CLM Mangalia bugetului de venituri și cheltuieli pe structura și formatul prevăzut de legislația în vigoare;
- odată cu aprobarea BVC anului 2021 (anexa nr. 4.1) s-a raportat și valoarea realizată aferent anului anterior, respectiv execuția bugetară anuală, fără a se urmări respectarea nivelului anual al plăților restante stabilit prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat. În acest sens menționăm că sumele înscrise în Anexele nr. 6 și nr. 8 la BVC aprobat pentru anul 2021 referitoare la totalul plăților restante înregistrate la 31.12.2020 sunt în neconcordanță cu soldurile înscrise în bilanșa de verificare la 31.12.2020.

Astfel deși societatea înregistrează datorii restante la bugetul general consolidat la data de 31.12.2020 în sumă de 285.529 lei, iar la data de 31.12.2021 în sumă de 323.732 (din care 210.923 lei impozite și contribuții de asigurări sociale reținute din salarii și nevirate), au fost bugetate cheltuieli de personal reprezentând prime în sumă de 19 mii lei aferent exercițiului bugetar al anului 2021, nerespectând prevederile legale. Totodată, conducerea entității nu a urmărit diminuarea nivelului cheltuielilor proporțional cu gradul de nerealizare a veniturilor, prin rectificare bugetară.

Auditorii constată faptul că, nu numai că nu s-a prevăzut prin BVC al anului 2021 aprobat prin HCL nr. 8/29.03.2021 stingerea cu prioritate a obligațiilor restante la bugetul general consolidat, arierate care au înregistrat o creștere în anul 2021, dar mai mult, în BVC al anului 2021 au fost prevăzute prime care au fost acordate în luna decembrie a anului 2021 personalului din conducerea executivă.

Având în vedere cele de mai sus, prin faptul că se menține politica bugetară defectuoasă la nivelul SC APIM, se constată că măsura dispusă la pct. I.3. din Decizia nr.48/2020 nu a fost dusă la îndeplinire.

II.1. Cu privire la efectuarea operațiunilor prin casieria entității în perioada 2015 - 2020, operarea în evidența contabilă în anul 2015 a unor plăți, pentru care nu există documente justificative privind realitatea efectuării acestora, neefectuarea controlului inopinat al casieriei precum și neasigurarea controlului financiar preventiv la nivelul societății (abaterea nr. 1 din raportul de control).

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din documentele și informațiile prezentate de directorul executiv al societății, echipa de audit a constatat operarea unor plăți în numerar în anul 2015 în evidența contabilă a societății fără a avea la bază documente justificative, precum și neasigurarea păstrării și arhivării corespunzătoare a documentelor financiar-contabile ale societății.

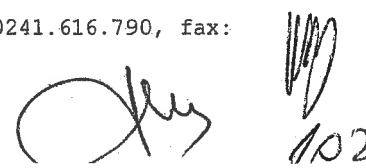
În acest sens, registrele de casă pentru perioada aprilie - decembrie 2015 și dosarele financiar-contabile aferente lunilor octombrie - decembrie 2015 solicitate de echipa de audit nu au fost puse la dispoziția acesteia, din răspunsurile formulate de directorul executiv rezultând faptul că dosarele aferente lunilor octombrie - decembrie 2015 au fost distruse urmare a unui incident produs în luna februarie 2016, moment la care, în fapt, directorul societății a luat act de distrugerea acestora, iar în ceea ce privește registrul de casă întocmit manual pentru perioada aprilie - decembrie 2015, nu s-a formulat nicio justificare a lipsei acestuia.

Totodată, echipa de control a constatat neîndeplinirea obligațiilor legale de către directorul executiv, în ceea ce privește sesizarea în scris a administratorului entității, în speță Consiliul de administrație, care la rândul său avea obligația încheierii unui proces-verbal de constatare a pierderii/sustragerii/distrugerii "în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la primirea sesizării" și dispunerii de măsuri imediate de reconstituire a documentelor, astfel încât să se asigure finalizarea procedurii de reconstituire "în termen de maximum 30 de zile de la constatare, respectiv, în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile, de la constatarea încetării acesteia".

În perioada octombrie - decembrie 2015, deși nu se regăsesc dosarele cu documentele financiar-contabile în original, din analiza situațiilor emise de firma care asigură evidența contabilă a societății, respectiv Registrul jurnal, registrul de casă electronic și Balanțele de verificare lunare, precum și a exemplarului 2 din chitanțele emise de societate, a reieșit faptul că, prin casieria entității, au fost operate încasări în sumă de 21.550,24 lei și plăți în sumă de 116.801,03 lei, astfel încât soldul casei a fost diminuat de la 102.361,38 lei la 7.110,59 lei. Din confruntarea fișelor de furnizori aferente anului 2015, rezultă că, din totalul plăților efectuate prin casierie în perioada octombrie - decembrie 2015 în sumă de 116.801,03 lei, suma de 99.741,51 lei, reprezintă plăți efectuate către URANUS SRL, respectiv 20 de facturi și 20 de chitanțe, în cuantum de aproximativ 4.990 lei fiecare, pentru care entitatea nu a prezentat niciun document justificativ care a stat la baza înregistrărilor în contabilitatea societății.

Având în vedere faptul că, nu au fost puse la dispoziție echipei de control documente în vederea justificării diminuării soldului de casă de la 102.361,38 lei la 7.110,59 lei, urmare a plăților efectuate, în cea mai mare parte, către URANUS SRL, auditorii au solicitat efectuarea unui control inopinat de către ANAF- AJFP Constanța, la sediul URANUS SRL, în vederea verificării veridicității tranzacțiilor efectuate între cei doi operatori economici, respectiv plățile efectuate din casieria SC APIM SRL precum și încasările efectuate în casieria URANUS SRL.

În urma controlului inopinat efectuat, reprezentanții ANAF - AJFP Constanța - SAF- Activitate de Inspecție Fiscală au întocmit PV nr. 61/13.11.2020, în care se consemnează faptul că URANUS SRL nu a putut prezenta documente cu privire la contractul nr. 162/2014, „acesta negăsind-se în documentele financiar-contabile ale societății”, așa cum reiese din fișa cont



analitic - 411- SC APIM SRL și fișa cont - 5311 aferent lunilor octombrie - decembrie 2015 pe care le anexează.

De asemenea, nu au fost identificate în contabilitatea URANUS SRL cele 20 de facturi și 20 de chitanțe înregistrate în contabilitatea SC APIM SRL, fără a prezenta documentele justificative aferente tranzacțiilor.

Concluzionând, în perioada octombrie - decembrie 2015, SC APIM SRL a diminuat soldul de casă înregistrat la data de 30.09.2015, în sumă de 102.361,38 lei, prin operarea în evidența contabilă a unor plăți nereale, în valoare totală de 99.741,51 lei către URANUS SRL, așa cum rezultă din fișa analitică a furnizorului, pentru care nu există documente justificative nici în evidența financiar-contabilă a SC APIM SRL și nici la SC URANUS SRL, în calitate de prestator, așa cum reiese și din PV nr.61/13.11.2020 emis de ANAF - AJFP Constanța, înregistrat la SAF-Activitate de Inspecție Fiscală sun nr. 10041/13.11.2020.

De asemenea, în urma analizării modului de încheiere a contractului nr. 162/2014 echipa de audit a constatat că, nu a existat nicio prevedere bugetară inițial aprobată și nici aprobarea Consiliului de administrație, în condițiile în care, societatea înregistra plăți restante față de alți furnizori, raportate prin situațiile financiare și indicatorii aprobați, iar furnizorul URANUS SRL figura la rândul său cu datorii neachitate către SC APIM SRL, mai vechi de 1 an. Prin urmare, în aceste condiții, în anul 2015, SC APIM SRL nu ar fi putut nici să încheie și nici să efectueze plăți cu prioritate către URANUS SRL, în calitate de prestator.

Mai mult decât atât, datele înregistrate în contabilitatea societății privind cele 20 de facturi emise de SC URANUS SRL și cele 20 de chitanțe reprezentând plăți în numerar efectuate de SC APIM SRL către SC URANUS SRL pentru plata sumei de 99.741,51 lei din contractul nr. 162/2014, reflectă nerespectarea prevederilor art. 3, alin. (2) din "Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată". Ori, în evidența contabilă a societății figurează 20 de facturi și 20 de plăți în numerar, fiecare cu valoare mai mică de 5.000 de lei, însumând un total de 99.741,51 lei, conform contractului nr. 162/2014 în sumă de 99.800 lei.

Totodată, în perioada 2015 - 2020, operațiunile prin casieria SC APIM SRL au fost efectuate de către directorul executiv, care cumulează și atribuții de casier, fără a fi asigurate, în toată această perioadă, controlul inopinat al soldului de casă precum și controlul financiar preventiv pe documentele aferente încasărilor și plăților efectuate.

Nu au fost respectate prevederile art. 40, 41, 42, 46 și 50 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casa ale unităților socialiste, art. 3 și art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, modificată și completată, cap. B - Reconstituirea documentelor financiar-contabile din Anexa nr. 1 - Norme generale, la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, modificat și completat, art. 26 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

" Directorul executiv va dispune toate măsurile legale ce se impun pentru:

- *Stabilirea măririi prejudiciului reprezentând plăți fără documente justificative, neregăsite în evidența URANUS SRL, inclusiv a penalităților aferente precum și încasarea în totalitate a acestora în cadrul termenului legal de prescripție;*
- *Reconstituirea documentelor financiar contabile aferente lunilor octombrie - decembrie 2015 și a filelor din registrul de casă întocmit de casier aferent anului 2015, care nu s-au regăsit la dosarele arhivate la sediul societății;*
- *Efectuarea de controale inopinate ale casieriei cel puțin o dată pe lună, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;*

➤ *Organizarea controlului financiar preventiv, desemnarea unor persoane cu atribuții în acest sens și urmărirea exercitării vizei de CFP la nivelul entității;*

Termen de realizare: 31.03.2021"

c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora**

Cu privire la **măsura II.1** din Decizia nr. 48/22.12.2022, entitatea a întreprins următoarele:

- **Cu privire la stabilirea mărimii prejudiciului reprezentând plăți fără documente justificative, neregăsite în evidența URANUS SRL, precizăm următoarele:**

- Prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 325/02.09.2021 a fost aprobată propunerea de sesizare a organelor de urmărire penală pentru aspectele consemnate la abaterea de la pct. 3.1 din Raportul de control nr. 2577/18.11.2020, încheiat de către Camera de Conturi Constanța la SC Administrarea Parcului Industrial Mangalia SRL, județul Constanța;

- La capitolul III din PV nr. 996/26.03.2021 întocmit de Direcția Antifraudă Fiscală 2 Constanța la societatea URANUS SRL, s-a concluzionat faptul că " *facturile ce au fost regăsite în contabilitatea societății APIM Mangalia, în valoare totală de 104.703,75 lei..., în perioada octombrie 2015 – martie 2016, nu au fost înregistrate în contabilitatea URANUS SRL, aceasta nedeclarând veniturile la organul fiscal competent.*

Astfel, echipa de control a estimat că prin neînregistrarea veniturilor realizate societatea URANUS SRL, în perioada octombrie 2015 – martie 2016, a adus bugetului de stat un prejudiciu în valoare totală de 33.663 lei reprezentând impozit pe profit în cuantum de 13.531 lei și 20.132 lei TVA de plată".

Totodată prin adresa nr. 3833/30.03.2021 înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr. 889/01.04.2021 transmisă de Direcția Antifraudă Fiscală 2 Constanța se precizează că " *actul de control încheiat la societatea URANUS SRL urmează a fi valorificat prin sesizarea organelor de urmărire penală".*

- **Cu privire la reconstituirea documentelor financiar contabile aferente lunilor octombrie - decembrie 2015 și a filelor din registrul de casă întocmit de casier aferent anului 2015, care nu s-au regăsit la dosarele arhivate la sediul societății**

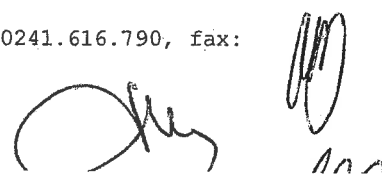
În baza rapoartelor Direcției Antifraudă și Serviciu Inspecție Fiscală din cadrul AJFP Constanța s-a dispus de asemenea această măsură, respectiv de reconstituire a documentelor, cu termen 26.07.2021. Prin adresa nr.152/23.07.2021, înregistrată la AJFP Constanța sub nr. 5212/26.07.2021, directorul general al SC APIM comunică Serviciului Inspecție Fiscală faptul că a procedat la refacerea următoarelor documente financiar-contabile: jurnal de cumpărări pentru perioada octombrie – decembrie 2015, registru jurnal și registrul de casă pentru perioada ianuarie – decembrie 2016, fișele de cont pe suport magnetic pentru anii 2015 și 2016 (**anexa nr. 5.1**).

- **În ceea ce privește efectuarea de controale inopinate ale casieriei cu respectarea prevederilor legale în vigoare**

Conducerea entității a transmis controale inopinate efectuate de membrul Consiliului de Administrație dl. Popa Nicolae (**anexa nr. 5.2**).

- **În ceea ce privește organizarea controlului financiar preventiv**

Conducerea SC APIM a transmis prin adresa înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr. 1102/28.04.2021 contractul de prestări servicii nr. 39/29.03.2021 (**anexa nr. 5.3**) încheiat cu AB AUDIT SRL, obiectul contractului fiind însă " *prestarea serviciului de control intern*". În cuprinsul contractului menționat nu a fost identificată vreo obligație a prestatorului în ceea ce



privește exercitarea vizei de CFP. Rezultă astfel că nu au fost luate măsuri de organizare și asigurare a exercitării controlului financiar preventiv la nivelul entității.

Având în vedere că măsura de la pct. II.1 face obiectul sesizării penale conform Hotărârii Plenului Curții de Conturi a României nr. 325/02.09.2021, faptul că până la data prezentului raport de control nu a fost implementat controlul financiar preventiv conform prevederilor legale în vigoare, precum și implementarea parțială a măsurilor referitoare la efectuarea operațiunilor prin casieria entității, se constată că măsura dispusă la pct. II.1. din Decizia nr.48/2020 a fost dusă la îndeplinire parțial.

II.2. Cu privire la efectuarea unor plăți nelegale prin casieria entității reprezentând drepturi salariale sau alte drepturi de natură salarială acordate în perioada 2016-2019 (abaterea nr. 2 din raportul de control).

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Pe baza documentelor puse la dispoziție cu privire la operațiunile operate prin casieria entității în perioada 2015 - 2020, s-a constatat plata anuală a concediului de odihnă neefectuat pentru anul anterior de către directorul executiv, în baza aprobării Consiliului de administrație, nerespectând prevederile art. 146 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, în vigoare, precum și acordarea unor prime cu ocazia Sărbătorilor de iarnă precum și a Sărbătorilor Pascale în cuantumul unui salariu brut/indemnizație brută lunară, atât directorului executiv cât și membrilor Consiliului de Administrație, în baza aprobării anuale a CA.

Nu au fost respectate prevederile art. 146 alin. (3) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, art. 10 alin. (1) și (2) din OUG 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, art. 3 și art. 5 (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

" Directorul executiv va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ *Stabilirea mărimii prejudiciului reprezentând plata anuală a concediului de odihnă neefectuat și acordarea unor prime de sărbători, inclusiv a contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, precum și încasarea în totalitate a acestora în cadrul termenului legal de prescripție;*

➤ *Reanalizarea politicii și strategiei de resurse umane aprobată la nivelul societății, prin corelarea cu situația economico-financiară a societății și cu indicatorii financiari raportați anual, astfel încât să se elimine posibilitatea acordării de prime sau alte beneficii personalului în situația înregistrării de plăți restante, creanțe neîncasate, pierderi financiare, etc.*

Termen de realizare: 31.03.2021"

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora

~~Cu privire la măsura II.2 din Decizia nr. 48/22.12.2022, entitatea a întreprins următoarele:~~

Cu toate că termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 48/22.12.2020 a fost 31.03.2021, până la data de 17.12.2021 entitatea nu a întreprins nicio măsură

în vederea recuperării prejudiciului stabilit de auditori prin raportul de control, în sumă de 56.887 lei.

Prin Hotărârea CA nr. 13/17.12.2021 (anexa nr. 6.1) s-a decis recuperarea prejudiciului constând în plata nelegală a concediului de odihnă neefectuat și acordarea unor prime de sărbători, inclusiv a contribuțiilor datorate bugetului general consolidat astfel cum a fost stabilit de către Curtea de Conturi, după cum urmează:

"- recuperarea premiilor acordate membrilor CA prin reținerea indemnizațiilor lunare , până la recuperarea integrală a sumelor acordate, începând cu luna ianuarie 2022;

- recuperarea premiilor acordate directorului executiv al societății prin reținerea lunară a 10% din venitul net, până la recuperarea integrală, începând cu luna ianuarie 2022;

- recuperarea sumei reprezentând plata anuală a concediului de odihnă neefectuat de către directorul executiv al societății prin reținerea lunar a 10% din venitul net, începând cu luna următoare datei la care au fost recuperate primele acordate."

Entitatea a prezentat dovada încasării efectuate prin casierie în luna ianuarie la data de 20.01.2022, pe bază de dispoziție de încasare, de la persoanele care au beneficiat de drepturi nelegale, în valoare totală de 1.720 lei, respectiv suma de 760 lei depusă de directorul general și suma de 760 (2*480) lei depusă de cei doi membri ai CA (anexa nr. 6.2). Totodată în timpul misiunii de follow-up a fost încheiat angajament de plată cu directorul executiv pentru suma de 42.129 lei (anexa nr. 6.3). Menționăm că până la data prezentului raport de control nu a fost efectuată înregistrarea în evidența contabilă a debitelor rămase de recuperat aferente drepturilor salariale acordate necuvenit.

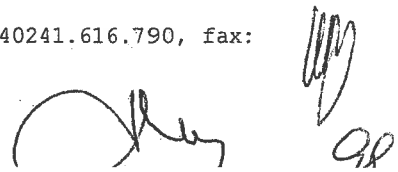
Analizând documentele puse la dispoziție de entitate, echipa de audit precizează:

- astfel cum a fost emisă Hotărârea CA nr. 13/17.12.2021 se constată că recuperarea sumei reprezentând plata anuală a CO neefectuat este condiționată, sens în care aceasta începe cu luna următoare datei la care au fost recuperate primele acordate. Mai mult decât atât, recuperarea CO ar putea fi prescrisă având în vedere că perioada previzionată de recuperare a premiilor conform art. 3 din Decizia CA nr. 13/17.12.2021 se va încheia peste 3,4 ani;

- în ciuda măsurii cuprinse în Decizia nr. 48/22.12.2020 cu privire la punerea în concordanță a politicii și strategiei de resurse umane aprobată la nivelul societății (prin corelarea cu situația economico-financiară a societății și cu indicatorii financiari raportați anual), constatăm că prin BVC aferent anului 2021 la pct. "Bonusuri" a fost prevăzută suma de 19 mii lei, în condițiile în care, din verificarea efectuată rezultă că societatea nu a făcut niciun demers în vederea recuperării debitelor restante, ba mai mult în perioada 2020 – 2021 soldul debitor al contului 411 – Clienți s-a majorat de la 607.419,1 lei la 676.509,53 lei. Totodată, în anul 2021 în baza Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 12/29.11.2021 s-a aprobat acordarea unor premii conducerii executive a SC APIM, plățile efectuate în luna decembrie 2021 fiind în sumă netă de 9.100 lei (anexa nr. 6.4).

- societatea acumulează în continuare datorii la bugetul general consolidat constând în contribuții reținute din salarii pe statul de plată și nevirate precum și TVA, acestea majorându-se de la 285.529,22 lei la data de 31.12.2020, la 323.723,03 lei la data de 31.12.2021, în toată perioada 2020 – 2021 până la data prezentului raport de control aceasta având instituită oprire pe conturile bancare (anexa nr. 6.5);

- deși prin Hotărârea nr. 1/15.05.2021 (anexa nr. 6.6) a AGA reconvoacă s-a luat act de Decizia Camerei de Conturi Constanța nr. 48/22.12.2020, membrul desemnat în cadrul AGA ca reprezentant al CLM Mangalia nu a întreprins niciun demers în vederea remedierii



abaterilor constatate prin raportul Curții de Conturi, ba mai mult acestea se mențin și în anul 2021.

Având în vedere cele de mai sus, faptul că s-a demarat procedura de recuperare a pagubei produsă bugetului societății prin acordarea unor drepturi necuvenite directorului general și membrilor Consiliului de Administrație, dar acordarea drepturilor nu a fost stopată începând cu anul 2021, în contextul în care societatea înregistrează o majorare a arieratelor datorate bugetului general consolidat și a creanțelor neîncasate de la terți, se constată că măsura dispusa la pct. II.2. din Decizia nr.48/2020 a fost dusă la îndeplinire parțial.

3. SINTEZA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE VERIFICARE A MODULUI DE DUCERE LA ÎNDEPLINIRE A MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate – măsura nr. I.2
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial: - măsurile nr. I.1, II.1 și II.2 din decizie
- c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire – I.3 și I.4.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 110 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 24 din 27.01.2022 la entitatea verificată și la nr. 12 în registrul unic de control.

Din acestea, un exemplar se lasă entității, iar 1(un) exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea prezentului raport se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Reprezentanții Camerei de Conturi
Constanța

Auditori publici externi,

Anagoste Mirela

Crudu Luminita

Reprezentanții entității verificate
SC ADMINISTRAREA PARCULUI
INDUSTRIAL MANGALIA SRL

DIRECTOR EXECUTIV,
Ungurean Ioan

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE,
reprezentant al Consiliului Local al
Municipiului Mangalia,
Popa Nicolae