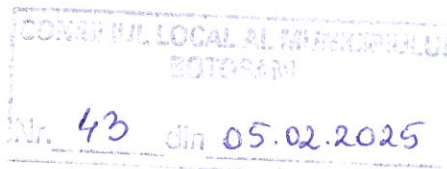




CAMERA DE CONTURI
BOTOȘANI



9725\05.02.2025

Stiu Primar
Stiu Admin. PB
+
Stiu Dir. Economic
+
Stiu juridic
+
Ap. CL
05.02.2025

Consiliul Local al Municipiului BOTOȘANI

În conformitate cu prevederile art. 44 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 12/05.01.2023, vă transmitem un exemplar din *Raportul de audit de conformitate*, nr. 9655 din 05.02.2025 și *Scrisoarea către conducere*, nr. 9667 din 05.02.2025, aprobate de Plenul Curții de Conturi a României prin Hotărârea nr. 65 din 27 ianuarie 2025, încheiate în urma misiunii „Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale”, pe care Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Botoșani a efectuat-o în perioada 22.10.2024 – 13.12.2024, la **SC Modern Calor SA Botoșani**, județul Botoșani.

DIRECTOR,

Ioan Ivaniciuc





CAMERA DE CONTURI
BOTOȘANI

CCBT\2025-9655\05.02.2025\Intern

aprobat de Plenul Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 65 din 27 ianuarie 2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

*privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților
administrativ-teritoriale, în perioada 2021-2023
la SC „Modern Calor” SA Botoșani*

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată la SC „Modern Calor” SA Botoșani de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Botoșani este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Subiectul misiunii de audit îl reprezintă regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale, în perioada 2021-2023.

Raportul de audit este destinat entității auditate, autorităților administrației publice a Municipiului Botoșani, precum și societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit și principalele constatări:

Au rezultat unele neconformități sintetizate după cum urmează:

- *Neluarea măsurilor prevăzute de lege de cercetare a cauzelor și a eventualelor persoane răspunzătoare pentru plata de către entitate a unor majorări de întârziere;*
- *Abateri cu privire la neconstituirea de provizioane la data bilanțului aferente unor datorii provenite din hotărâri emise de instanța de judecată;*
- *Constituirea de provizioane subevaluate la data bilanțului aferente unor datorii provenite din obligații de plată;*
- *Evidențierea/raportarea eronată a unor elemente de natura activelor fixe/obiectelor de inventar;*
- *Neconformități în aplicarea reglementărilor contabile privind reflectarea în contabilitate a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră deținute;*
- *Existența unor contracte de furnizare a energiei termice încheiate cu persoane fizice ce figurează ca fiind decedate;*
- *Neconcordanțe în ceea ce privește timpul lucrat înscris în statele de plată a salariilor cu cel consemnat în pontajele aferente;*
- *Neaprobarea de către autoritatea deliberativă a statului de funcții în urma modificării acestuia;*
- *Deficiențe cu privire la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;*
- *Abateri cu privire la actualizarea valorilor activelor imobilizate;*
- *Neconformități cu privire la întocmirea și publicarea Programului anual al achizițiilor publice sectoriale;*
- *Aspecte referitoare la modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul entității.*

Concluzia auditului

Concluzie cu rezerve: Pe baza activității de audit întreprinse am constatat că, cu excepția deficiențelor identificate, modul de respectare a prevederilor legale în ceea ce privește regularitatea și corectitudinea activității desfășurate de către SC „Modern Calor” SA Botoșani este sub toate aspectele semnificative în conformitate cu criteriile aplicabile.

Rezervele auditorilor publici externi se referă, în special, la aspectele constatate menționate în raport.

2. Introducere

SC „Modern Calor” SA Botoșani este o societate comercială pe acțiuni, de interes public, cu capital subscris și vărsat de UAT Municipiul Botoșani și care are drept scop asigurarea energiei termice pentru locuitorii municipiului Botoșani, precum și pentru instituții publice și agenți economici. Societatea s-a înființat prin divizarea parțială a SC „Termica” SA Botoșani. La înființare societatea avea un capital social de 131.225 lei cu un număr de 52.460 acțiuni în valoare de 2,5 lei/acțiune, deținut integral de Municipiul Botoșani. La data de 31.12.2023, capitalul social al societății este de 4.039.975 lei.

Conducerea SC „Modern Calor” SA Botoșani este asigurată de către un Consiliu de Administrație format din 5 membri. Conducerea executivă a activităților curente este asigurată de directorul general, directorul economic și directorul tehnic.

Pentru desfășurarea activității societatea a preluat de la UAT Municipiul Botoșani prin contractul de delegare nr. 164/12.07.2010, serviciul de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice produse în sistem centralizat în municipiul Botoșani.

La data de 31.12.2023 societatea avea un număr de 181 salariați.

Obiectivul principal de activitate al societății îl reprezintă furnizarea de energie termică, iar printre activitățile auxiliare și producția de energie electrică. Societatea își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Statului societății și a Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conform informațiilor prezentate în *Conturile de profit și pierdere*, din perioada 2021-2023 rezultă că:

- cifra de afaceri netă a înregistrat fluctuații de la un an la altul, respectiv de la 63.749.490 lei în anul 2021, la 106.595.665 lei în anul 2022 și 67.222.987 lei în anul 2023. Fluctuațiile de sume rezultă în principal din variația prețului la energia electrică, având în vedere faptul că producția astfel realizată de către societate reprezintă aproximativ 50% din totalul veniturilor.

- veniturile totale au fost de 66.023.150 lei în anul 2021, de 116.382.623 lei în anul 2022 și de 74.648.028 lei în anul 2023;

- cheltuielile totale au fost de 65.744.519 lei în anul 2021, de 113.239.362 lei în anul 2022 și de 73.267.976 lei în anul 2023;

- în perioada analizată profitul net a înregistrat fluctuații de la un an la altul, respectiv de la 79.149 lei în anul 2021, la 2.329.549 lei în anul 2022 și 1.380.052 lei în anul 2023.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare al activității SC „Modern Calor” SA Botoșani, respectiv tranzacțiile și informațiile financiare, respectă sub toate aspectele semnificative legile și normele aplicabile care le guvernează.

Subiectul auditului: Verificarea respectării regularității și corectitudinii activității agentului economic cu capital aparținând Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Botoșani.

Sfera de cuprindere a auditului este reprezentată de operațiunile economico-financiare efectuate de către entitate pentru realizarea activității care constituie subiectul auditului.

Auditul de conformitate efectuat a urmărit:

A. Exactitatea și conformitatea bilanșurilor contabile, respectiv:

- organizarea și conducerea evidenței operative și contabile;

- concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în bilanșurile contabile și în conturile de profit și pierderi;

- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțurile contabile și în conturile de profit și pierderi;

- încheierea exercițiului financiar;

B. Efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenele și în condițiile stabilite de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia;

C. Situația și evoluția capitalului social, respectiv majorarea și reducerea capitalului social;

D. Acordarea de la bugetul de stat, bugetele locale sau din fondurile speciale a subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare pentru investiții, precum și utilizarea lor conform destinațiilor stabilite;

E. Concesionări, vânzări de active, închirieri de bunuri și concesionarea de servicii cu caracter public;

F. Contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente;

G. Calitatea gestiunii economico-financiare, respectiv: respectarea dispozițiilor legale privind realizarea indicatorilor din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate; încasarea dividendelor; calcularea și încasarea redevenței; realizarea veniturilor din desfășurarea de activități conform obiectului de activitate stabilit prin lege; achiziția de produse, servicii și lucrări din fonduri proprii; drepturile și obligațiile ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar; evaluarea creanțelor și a datoriilor; justificarea avansurilor acordate furnizorilor, nedecontate (furnizori-debitori) respectiv dacă avansurile achitate în contul unor livrări de bunuri, prestări de servicii și executări de lucrări au la bază documente justificative etc;

H. Modul de organizare și exercitare a activității de control financiar propriu și de audit intern, respectiv respectarea dispozițiilor legale privind:

- organizarea și exercitarea activității de control financiar propriu;

- organizarea și exercitarea activității de audit intern.

Perioada misiunii: de la data de 22.10.2024 - data începerii misiunii, până la data comunicării raportului de audit aprobat.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit: au fost, în special tehnicile de audit asistate de calculator, recalcularea, inspecția documentelor și înregistrărilor, interviuarea personalului.

Standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului: Standardele de audit ale Curții de Conturi, ISSAI, reglementările legale și administrative aplicabile activității de administrare a veniturilor.

4. Cerințele legislative aplicabile

Pentru îndeplinirea obiectivelor auditului, auditorii publici externi au utilizat criteriile de audit, respectiv criteriile legislative și normative date de legislația specifică domeniului controlat, respectiv:

- OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice,

- Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

- Legea nr. 325/2006 a serviciului public de alimentare cu energie termică, cu modificările și completările ulterioare,

- HG nr. 882/2004 pentru aprobarea Strategiei naționale privind alimentarea cu energie termică a localităților prin sisteme de producere și distribuție centralizată,

- HG nr. 933/2004 privind contorizarea consumatorilor racordați la sistemele publice centralizate de alimentare cu energie termice,

- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 91/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului public de alimentare cu energie termice,

- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 92/2007 pentru aprobarea Caietului de sarcini-cadru al serviciului public de alimentare cu energie termice,

- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 483/2008 privind aprobarea Contractului-cadru de furnizare a energiei termice,

- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 66/2007 privind aprobarea Metodologiei de stabilire, ajustare sau modificare a preturilor și tarifelor locale pentru serviciile publice de alimentare cu energie termică produsă centralizată, exclusiv energia termică produsă în cogenerare

- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 299/2023 privind abrogarea Ordinului președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală nr. 259/2004 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea în domeniul montării și exploatării sistemelor de repartizare a costurilor pentru încălzire și apă caldă de consum în imobile de tip condominiu,
- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 92/2022 privind modificarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii, aprobată prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 322/2020,
- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 343/2010 pentru aprobarea Normei tehnice privind repartizarea consumurilor de energie termică între consumatorii din imobilele de tip condominiu, în cazul folosirii sistemelor de repartizare a costurilor pentru încălzire și apă caldă de consum,
- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 28/2017 privind aprobarea Regulamentului pentru acordarea licențelor în domeniul serviciului de alimentare centralizată cu energie termice,
- Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr. 61/2022 privind aprobarea Regulamentului pentru acordarea licențelor în domeniul serviciului de alimentare centralizată cu energie termice,
- Ordin MAI nr. 222/2009 pentru aprobarea indicatorilor specifici de fundamentare a fondului de salarii în domeniul serviciilor comunitare de utilități publice,
- Legea nr. 226/2021 privind stabilirea măsurilor de protecție socială pentru consumatorul vulnerabil de energie,
- HG nr. 1.073/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 226/2021 privind stabilirea măsurilor de protecție socială pentru consumatorul vulnerabil de energie,
- OUG nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România,
- Ordin MDRAP nr. 1.075/2014 privind aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat în perioada 2014-30 iunie 2023 operatorilor economici care prestează serviciul de interes economic general de producere, transport, distribuție și furnizare a energiei termice în sistem centralizat către populație,
- Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- Ordin MFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea nr. 227/2005 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung,
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile publice sectoriale, cu modificările și completările ulterioare,
- HG nr. 395/2016, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile publice sectoriale, cu modificările și completările ulterioare,
- Contractul colectiv de muncă, aprobat în condițiile legii,
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

5. Constatări și recomandări

5.1) *Neluarea măsurilor prevăzute de lege¹ de cercetare a cauzelor și a eventualelor persoane răspunzătoare pentru plata de către entitate a unor majorări de întârziere*

În urma auditării operațiunilor înscrise în conturile din clasa 4 „conturi de terți”, efectuate în anul 2023, precum și în baza documentelor puse la dispoziție de către entitate, au fost identificate plăți în sumă totală de 78.005 lei aferente unor majorări de întârziere datorate bugetului general consolidat, respectiv: „majorări CAS angajator” (în sumă de 53.576 lei) și „majorări impozit pe venit” (în sumă de

¹ Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată, art. 253(3) și art. 254(1) și (3); Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, art. 1.384(1) și art. 1.385(1),(3); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5(1).

24.429 lei). Plata sumelor (majorărilor de întârziere) datorate a fost efectuată în data de 28.02.2023 (Nota contabilă 19/1/28.02.2023) prin compensare cu TVA de recuperat, convenit societății comerciale.

O situație similară s-a înregistrat și în anul 2024 când entitatea a achitat prin compensare, majorări de întârziere în sumă totală de 29.063 lei, din care 28.860 lei majorări impozit pe profit (NC 23/20.02.2024) și 203 lei majorări CAS angajat (NC 19/1/31.01.2024).

În drept, potrivit dispozițiilor art. 253(3) și art. 254(1) și (3) din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată „angajatorul care a plătit despăgubirea își va recupera suma aferentă de la salariatul vinovat de producerea pagubei, în condițiile art. 254 și următoarele”, și (1) „salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor”, (3) „în situația în care angajatorul constată că salariatul său a provocat o pagubă din vina și în legătură cu munca sa, va putea solicita salariatului, printr-o notă de constatare și evaluare a pagubei, recuperarea contravalorii acesteia, prin acordul părților, într-un termen care nu va putea fi mai mic de 30 de zile de la data comunicării.”

De asemenea, Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, prevede:

- art. 1.384(1) „Cel care răspunde pentru fapta altuia se poate întoarce împotriva aceluia care a cauzat prejudiciul, cu excepția cazului în care acesta din urmă nu este răspunzător pentru prejudiciul cauzat.”

- art. 1.385(1) „Prejudiciul se repară integral, dacă prin lege nu se prevede altfel... (3) Despăgubirea trebuie să cuprindă pierderea suferită de cel prejudiciat, câștigul pe care în condiții obișnuite el ar fi putut să îl realizeze și de care a fost lipsit, precum și cheltuielile pe care le-a făcut pentru evitarea sau limitarea prejudiciului.”

Potrivit actelor normative menționate, precum și a prevederilor art. 5(1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității” și să dispună prin act administrativ cercetarea cauzelor și a persoanelor răspunzătoare de producerea unor prejudicii operatorului economic.

În fapt, după efectuarea plăților și până la data prezentului control conducerea societății nu a efectuat demersurile prevăzute de lege privind cercetarea cauzelor și a persoanelor răspunzătoare de aspectele prezentate, stabilirea întinderii eventualului prejudiciu și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor aferente, potrivit legii.

Cauze: Disfuncționalități în exercitarea controlului intern managerial.

Consecințe: Prin plata sumei totale de 107.068 lei s-a produs o pierdere patrimonială societății comerciale auditate.

Recomandări:

-Cercetarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat plata majorărilor de întârziere, stabilirea eventualelor răspunderi în sarcina persoanelor responsabile pentru neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, și după caz,

-Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală, potrivit legii, a prejudiciului cauzat societății comerciale prin plata majorărilor de întârziere pentru neîndeplinirea în totalitate și la termen a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, în conformitate cu actele de reglementare și prevederile legale, de la persoanele responsabile pentru neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu.

5.2) Abateri cu privire la neconstituirea de provizioane la data bilanțului aferente unor datorii provenite din hotărâri emise de instanța de judecată

În urma verificărilor asupra modului de înregistrare și raportare a datoriilor, s-a constatat că în perioada auditată entitatea a fost parte în litigii juridice, având ca obiect pretenții, iar prin hotărârile emise de către instanțele de judecată s-au stabilit obligații de plată în sarcina operatorului economic în valoare totală de 10.759 lei. Contrar prevederilor contabile aplicabile², nu s-a procedat la constituirea de

² Ordin MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Pct. 369 (1) Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar

provizioane la data bilanțului aferente datoriilor provenite din hotărâri judecătorești în corelație cu riscurile și cheltuielile estimate.

Valoarea abaterilor constatate este în sumă de 10.759 lei.

Cauze: Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la constituirea și înregistrarea provizioanelor destinate acoperirii datoriilor.

Consecințe: Nu au fost constituite provizioane în corelație cu riscurile și cheltuielile estimate.

Recomandări:

-Analiza situației litigiilor în care este implicată entitatea în vederea constituirii / înregistrării provizioanelor destinate acoperirii datoriilor, potrivit reglementărilor specifice.

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

5.3) Constituirea de provizioane subevaluate la data bilanțului, aferente unor datorii provenite din obligații de plată

În urma verificărilor asupra modului de înregistrare și raportare a datoriilor provenite din obligația anuală de a achiziționa certificate de emisii de gaze cu efect de seră (certificate de carbon), s-a constatat că entitatea auditată a constituit provizioane, având valori subevaluate la data bilanțului față de valoarea obligației de plată.

Nu au fost respectate prevederile contabilității de angajamente³, întrucât cheltuielile pentru achiziția de certificate de carbon aferente activității derulate în anul 2023 nu au fost recunoscute în totalitate în exercițiul financiar în care s-au produs prin constituirea de provizioane. Cheltuiala a fost parțial înregistrată / raportată și în situațiile financiare ale anului următor 2024.

Potrivit datelor și informațiilor puse la dispoziție, în strictă corelație cu producția de energie termică realizată în anul 2023, societatea avea obligația achiziționării unui număr de 34.772 de certificate de carbon așa cum reiese din formularul „Raportarea anuală a emisiilor”. Având în vedere prețul obținut de societate în ultima tranzacție cu certificate derulată în anul 2023, respectiv vânzarea unui număr de 5.000 de certificate cu un preț unitar de 372 lei (venituri în sumă de 1.863.862 lei înregistrate în contabilitate în 24.11.2023), se estimează obligația de plată aferentă anului 2023 la valoarea de 12.935.184 lei (34.772 certificate x 372 lei).

Însă, provizioanele înregistrate și constituite la data de 31.12.2023 pentru acoperirea costurilor de procurare a certificatelor aferente exercițiului financiar au fost estimate la valoarea de 2.333.087 lei, diminuat față de valoarea reală a obligației de plată.

Valoarea abaterilor constatate este în sumă de 10.602.097 lei.

Cauze: Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la constituirea și înregistrarea provizioanelor destinate acoperirii datoriilor.

Consecințe: Nu au fost constituite provizioane în corelație cu cheltuielile estimate.

Recomandări:

-Disponerea de măsuri care să asigure constituirea și înregistrarea provizioanelor destinate acoperirii datoriilor, potrivit reglementărilor specifice.

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

(2) Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile.

Pct. 377(1) Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt: ... a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte.

³Ordin MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,

Pct. 53(1) Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Pct. 377(1) Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt: ... a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;

5.4) Evidențierea/raportarea eronată a unor elemente de natura activelor fixe/obiectelor de inventar

În urma verificărilor asupra modului de evidențiere al elementelor de natura activelor fixe s-a constatat faptul că au fost înregistrate eronat sau menținute nejustificat în categoria activelor fixe, bunuri care au o valoare mai mică decât limita stabilită de către prevederile legale⁴.

Potrivit documentelor contabile (balanța contabilă) ce cuprinde situația analitică a conturilor de imobilizări, în categoria activelor fixe sunt raportate bunuri la o valoare mai mică decât cea stabilită prin HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, respectiv mai mică de valoarea de 2.500 lei.

Valoarea abaterilor constatate este în sumă de 15.439 lei.

Cauze: Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la evidențierea/raportarea unor elemente de natura activelor fixe/obiectelor de inventar.

Consecințe: Datele raportate cu privire la activele fixe/obiectele de inventar deținute de către entitate nu respectă cadrul general de raportare financiară.

Recomandări:

-Disponerea de măsuri care să asigure evidențierea/raportarea elementelor de natura activelor fixe/obiectelor de inventar în conformitate cu reglementările specifice.

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

5.5) Neconformități în aplicarea reglementărilor contabile privind reflectarea în contabilitate a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră deținute

Din verificarea efectuată asupra modului de evidențiere în contabilitate a operațiunilor economice, s-a constatat că entitatea auditată nu a asigurat reflectarea în contabilitate a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră deținute.

Potrivit documentelor contabile, în anul 2023 au fost derulate operațiuni economice prin conturile de venituri și cheltuieli, având ca obiect vânzări și cumpărări de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, respectiv: cumpărarea unui număr de 11.500 certificate, vânzarea unui număr de 10.000 certificate și alocarea în mod gratuit a un număr de 5.025 certificate.

Reglementările specifice (Ordinul MFP nr. 1802/2024) includ certificatele de emisii de gaze cu efect de seră în categoria investițiilor pe termen scurt, întrucât îndeplinesc condițiile de recunoaștere a investițiilor pe termen scurt, iar activele trebuie prezentate în bilanțul contabil la costul de achiziție.

Potrivit datelor extrase din Registrul național al emisiilor de gaze cu efect de seră, la data prezentei misiuni de audit, societatea deține cu un număr de 37 certificate. Din verificarea istoricului tranzacțiilor efectuate în perioada ianuarie 2023 până în prezent, se constată că numărul de certificate deținute la 31.12.2023 (data bilanțului) era de 8.720 certificate.

Având în vedere ultima tranzacție cu certificate derulată în anul 2023, respectiv vânzarea unui număr de 5.000 de certificate cu un preț unitar de 372 lei (venituri în sumă de 1.863.862 lei înregistrate în contabilitate în 24.11.2023), se estimează că valoarea certificatelor deținute la 31 decembrie 2023 era de 3.243.840 lei.

Entitatea auditată nu a asigurat reflectarea în contabilitate a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră deținute, conform reglementărilor specifice⁵. Valoarea abaterilor constatate este de 3.243.840 lei.

⁴ HG nr. 276 / 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1(1) „Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 2.500 lei.”

⁵ Ordin MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Pct. 284(1) Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise. Pct. 269 În categoria activelor circulante se cuprind: .. c) investiții pe termen scurt; Pct. 270(1) Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz, cu respectarea prevederilor alin. (2). Pct. 294(3) În categoria altor investiții pe termen scurt se evidențiază distinct certificatele de emisii de gaze cu efect de seră, care îndeplinesc condițiile de recunoaștere a investițiilor pe termen scurt. Pct. 295(1) La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea stabilită potrivit contractelor. Pct. 354(1) Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate

Cauze: Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la reflectarea în contabilitate a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră deținute.

Consecințe: Nu au fost evidențiate în contabilitate bunuri deținute de către entitate, conform reglementărilor specifice.

Recomandări:

-Disponerea de măsuri care să asigure evidențierea și raportarea elementelor patrimoniale în conformitate cu reglementările specifice,

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

5.6) Existența unor contracte de furnizare a energiei termice încheiate cu persoane fizice ce figurează ca fiind decedate la data auditului

Au fost identificate situații în care contracte de furnizare a energiei termice în baza cărora s-au prestat servicii în anul 2023 sunt încheiate cu persoane fizice ce figurează ca fiind decedate la data auditului.

Astfel, din confruntarea informațiilor din baza de date privind persoanele fizice decedate în anul 2023 cu datele din evidența analitică a titularilor de contracte pusă la dispoziție de compartimentul de specialitate, au fost identificate un număr de 79 de cazuri în care deși titularii de contracte de furnizare a energiei termice în sistem centralizat erau decedați, nu au fost finalizate acțiunile pentru încheierea de contracte cu moștenitorii sau noii proprietari.

Din verificarea situației debitelor pentru cazurile identificate s-a constatat că, la data prezentei misiuni de audit, cei 79 de titulari de contracte decedați înregistrează debite față de societate în valoare de 39.205 lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 5(1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, potrivit căruia "conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității".

Cauze: Nu au fost solicitate/transmise toate informațiile actualizate cu privire la persoanele fizice decedate.

Consecințe: Menținerea unor contracte de furnizare în cazul unor persoane fizice decedate poate determina dificultăți în legătură cu recuperarea unor debite neachitate.

Recomandări: Disponerea de măsuri care să asigure extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor similare cu cele constatate referitoare la titularii de contracte ce sunt decedați, în vederea aplicării prevederilor legale privind modificarea contractelor de furnizare.

6. Alte aspecte / Buna guvernare

Auditul efectuat a scos în evidență și unele aspecte care, deși nu au condus la modificarea concluziei de audit, necesită măsuri pentru remedierea acestora dispuse de conducerea entității.

6.1) Neconcordanțe în ceea ce privește informațiile referitoare la timpul lucrat înscris în statele de plată a salariilor cu cel consemnat în pontajele aferente

Verificările efectuate asupra unui eșantion de salariați în ceea ce privește timpul lucrat, au scos în evidență deficiențe privind existența unor neconcordanțe între informațiile privind timpul înscris în statele de plată a salariilor și cel consemnat efectiv în pontajele aferente.

Potrivit prevederilor art. 119(1) din Legea nr. 53.2003, Codul muncii „angajatorul are obligația de a ține la locul de muncă definit potrivit art. 16¹ evidența orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat,”, or în cazurile identificate statele de plată întocmite nu respectă în totalitate această cerință.

În activele și datorile entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență. (2) În această categorie se cuprind: ... certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilit o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.

Nu au fost respectate nici prevederilor art. 5(1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

Cauze: Nerespectarea prevederilor legale cu privire la întocmirea statelor de plată a salariilor și disfuncționalități în exercitarea controlului intern managerial.

Consecințe: Existența unor inadvertențe/neconcordanțe între timpul efectiv lucrat și concediul de odihnă efectiv acordat, cu implicații asupra desfășurării activității entității.

Recomandări: Întocmirea statelor de plată a salariilor având la bază pontajele lunare întocmite și reflectarea corectă a timpul efectiv lucrat, respectiv a zilelor de concediu, potrivit legii.

6.2) Neaprobarea de către autoritatea deliberativă a statului de funcții în urma modificării acestuia

Statul de funcții al SC „Modern Calor” SA Botoșani nu este aprobat (nici până la data prezentei acțiuni de audit) de către autoritățile deliberative ale UATM Botoșani (UATM Botoșani deține integral capitalul social al entității auditate), contrar prevederilor art. 129(3), lit. c) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Astfel potrivit art. 129(2), lit. a) din OUG nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare, consiliul local exercită atribuții privind *unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum și organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local*, iar potrivit prevederilor art. 129(3), lit. c) din același act normativ, în exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. a), *consiliul local aprobă, în condițiile legii, la propunerea primarului, înființarea, organizarea și statul de funcții ale aparatului de specialitate al primarului, înființarea, reorganizarea sau desființarea de societăți de interes local și statul de funcții al acestora.*

Potrivit prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, entitatea a avut ca termen inițial de implementare a măsurilor de reorganizare data de 31.12.2023, termen prelungit ulterior, potrivit legii, până la data de 30.06.2024.

Cauze: Nerespectarea prevederilor legale specifice și nefuncționarea potrivit legii a controlului intern managerial.

Consecințe: Abaterea constatată este de natură organizatorică.

Recomandări: Întreprinderea demersurilor care să asigure supunerea spre aprobare de către Consiliul Local al Municipiului Botoșani a statului de funcții al societății comerciale, potrivit legii.

6.3) Deficiențe cu privire la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Operațiunea de inventariere aferentă exercițiului financiar al anului 2023, a fost realizată cu nerespectarea în totalitate a reglementărilor legale specifice⁶, în sensul că:

- investițiile în curs de execuție nu au fost inventariate pe categorii de lucrări și pe fiecare obiect de investiții, potrivit valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii, în conformitate cu prevederile de la pct. 13 din Ordinul MFP nr. 2861/2009;

- listele de inventar nu respectă structura aprobată prin Ordinul MFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, în sensul că în listele utilizate de entitate nu sunt prevăzute secțiuni cu informații despre deprecierea de valoare ale elementelor patrimoniale.

⁶Ordin MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

Pct. 13 - În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat. Pct. 37. La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare. În cazul în care se constată că valoarea de inventar este mai mare decât valoarea cu care acesta este evidențiat în contabilitate, în listele de inventariere se înscriu valorile din contabilitate. În cazul în care valoarea de inventar a bunurilor este mai mică decât valoarea din contabilitate, în listele de inventariere se înscrie valoarea de inventar. Pct. 38. Pentru elementele de natura activelor la care s-au constatat depreciere, pe baza listelor de inventariere întocmite distinct comisia de inventariere face propuneri de ajustări pentru depreciere sau ajustări pentru pierdere de valoare, după caz, ori de înregistrare a unor amortizări suplimentare (pentru deprecierea ireversibilă ale imobilizărilor amortizabile), acolo unde este cazul, arătând totodată cauzele care au determinat aceste depreciere.

Ordin MFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, ANEXA din 5 noiembrie 2015 privind modelele documentelor financiar-contabile (Anexa nr. 3).

Potrivit pct. 37 și 38 din normele specifice, cu ocazia inventarierii se realizează evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile, respectiv la stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

Cauze: Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind operațiunile de inventariere.

Consecințe: Denaturarea situației reale a elementelor de natura activelor entității, cu impact asupra poziției financiare pentru exercițiul financiar al anului 2023.

Recomandări: Efectuarea inventarierii patrimoniului cu respectarea prevederilor legale.

6.4) Abateri cu privire la actualizarea valorilor activelor imobilizate

Potrivit reglementărilor contabile⁷, dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate, respectiv categoriile de imobilizări corporale cuprind active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea entității.

Serviciul public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat, se realizează de către entitatea auditată prin intermediul infrastructurii tehnico-edilitare specifice, aparținând domeniului public al Municipiului Botoșani, date în administrare, dar și din bunuri aflate în proprietatea privată a operatorului economic.

Unele bunuri din domeniul public al municipiului, primite în administrare de societate, au fost reevaluate în anul 2017, conform Actului adițional nr. 15 din 14.02.2017 prin care actualizează valoarea bunurilor din contractul de delegare, dar și ulterior în anul 2020 și 2023, potrivit obligației legale a municipiului de a efectua reevaluarea activelor corporale o dată la 3 ani.

Însă, potrivit documentelor prezentate, în unele cazuri valoarea bunurilor primite în administrare, dar și a bunurilor proprietate privată a entității nu a fost actualizată în perioada auditată.

Cauze: Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la evaluarea elementelor de natura activelor patrimoniale.

Consecințe: Au fost denaturate datele raportate cu privire la valoarea activelor patrimoniale.

Recomandări:

-Disponerea de măsuri care să asigure evidențierea/raportarea elementelor de natura activelor patrimoniale în conformitate cu reglementările specifice.

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

6.5) Neconformități cu privire la întocmirea și publicarea Programului anual al achizițiilor publice sectoriale

În perioada 2021-2023, Programul anual al achizițiilor publice sectoriale întocmit și aprobat, nu respectată structura cerută de către reglementările specifice⁸. S-au mai identificat neconformități în

⁷Ordin MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Pct. 105(1) Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite. (2) Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. (3) O categorie de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități. (4) Exemple de categorii de imobilizări corporale sunt: terenuri; clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave etc. Pct. 106(1) Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. (2) Valoarea justă a imobilizărilor corporale este determinată, în general, plecând de la valoarea lor de piață, pe baza informațiilor pe care le-ar utiliza participanții de pe piață atunci când stabilesc prețul activului, presupunând că participanții de pe piață acționează pentru a obține un beneficiu economic maxim. (3) Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ într-o tranzacție reglementată pe piața principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în condițiile curente de piață (adică un preț de ieșire), indiferent dacă respectivul preț este direct observabil sau este estimat utilizând o altă tehnică de evaluare. (4) Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

⁸HG nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale. Art. 13(6) „Entitatea contractantă are obligația de a publica semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor sectoriale, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, extrase care se referă la:

a) contractele de achiziții sectoriale/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 12 alin. (1) din Lege;

legătură cu publicarea programului în SEAP, respectiv deși este creată înregistrarea nu sunt încărcate detalii ale achizițiilor.

Cauze: Nerespectarea legislației în domeniul achizițiilor publice.

Consecințe: Deficiențele de formă ale documentului pot genera dificultăți în utilizarea acestuia ca instrument de planificare și monitorizare a proceselor de achiziție.

Recomandări: Elaborarea, publicitatea și actualizarea corespunzătoare a Programului anual al achizițiilor publice, în structura legal aprobată.

6.6) Aspecte referitoare la modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul entității

Nu au fost respectate prevederile Ordonanței nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și ale Ordinului SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, respectiv:

-Procedurile de sistem/lucru/operaționale nu sunt actualizate în corelație cu legislația specifică (*Standardul nr.9 - Proceduri*);

-La nivelul entității nu au fost implementate proceduri în vederea respectării prevederilor legale cu privire la declararea bunurilor primite cu titlu gratuit (Legea nr. 251/2004) (*Standardul nr. 1 – Etică și integritate*);

-Fișele de post ale personalului nu sunt actualizate/întocmite în conformitate cu prevederile specifice. În fișa postului responsabilului cu achizițiile publice la momentul elaborării acesteia (FP 9632/19.11.2019) nu a fost stabilit niciun înlocuitor, fapt care ar putea genera unele discontinuități în activitatea specifică (*Standardul nr.2 – Atribuții, funcții, sarcini*). Acest aspect a fost remediat în timpul prezentei acțiuni de audit de conformitate.

Recomandări:

- actualizarea procedurilor operaționale și de sistem de gestionare a riscurilor existente la nivelul entității și a responsabilităților stabilite cu privire la implementarea acesteia, astfel încât să se asigure identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor semnificative asociate tuturor obiectivelor entității, inclusiv a riscului de fraudă și corupție;

- inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități;

- dispunerea de măsuri în vederea respectării dispozițiilor legale, în ceea ce privește actualizarea fișelor de post.

Aspecte referitoare la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu

Controlul financiar preventiv propriu la nivelul entității publice a fost organizat prin acte administrative, astfel au fost aprobate proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, listele de verificare pentru fiecare operațiune supusă controlului financiar preventiv, persoanele cu atribuții privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu și asigurarea evidenței documentelor prezentate la viză, termenul de acordare a vizei.

În perioada auditată, potrivit Declarației conducerii entității transmisă echipei de audit, nu au fost înregistrate refuzuri de viză CFP.

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

În urma concilierii efectuate în data de 15.01.2025 reprezentanții entității auditate și-au însușit neconformitățile identificate în cadrul misiunii de audit de conformitate și nu au obiecții față de constatările, concluziile și recomandările înscrise în proiectul raportului de audit de conformitate.

b) contractele de achiziții sectoriale/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 12 alin. (4) din Lege.”

Art. 16 „Prin ordin al președintelui ANAP se pune la dispoziția entităților contractante formularul de program anual al achizițiilor sectoriale.”

Ordin ANAP nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale.

Pentru unele recomandări entitatea a solicitat ca termen de implementare data de 31.12.2025 (pct. 4 și pct. 9 din Planul de măsuri transmis).

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitățile Curții de Conturi

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 efectuat în conformitate cu ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Din cauza limitărilor inerente ale unui audit, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc inevitabil ca unele denaturări semnificative să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și realizat în conformitate cu ISSAI.

Responsabilitățile conducerii SC,,Modern Calor” SA Botoșani

a) conformitatea cu legile și reglementările aplicabile a activităților și tranzacțiile financiare efectuate;

b) conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni, detecta și corecta orice neconformități semnificative și declară dacă consideră că sistemul controlul intern este adecvat în acest scop;

c) punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Botoșani

Data: 05.02.2025



CAMERA DE CONTURI
BOTOȘANI

CCBT\2025-9667\05.02.2025\Intern

aprobată de Plenul Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 65 din 27 ianuarie 2025

Scrisoare către conducere

**Domnului Director general, Bogdan-Cătălin VARASCIUC
SC MODERN CALOR SA Botoșani**

Stimate domnule Director general,

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Botoșani a desfășurat o misiune de audit de conformitate la SC Modern Calor SA Botoșani.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 22.10.2024 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 „*Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale*”, în perioada 2021-2023, la SC Modern Calor SA Botoșani.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o *Scrisoare* prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Neluarea măsurilor prevăzute de lege de cercetare a cauzelor și împrejurărilor care au determinat plata de către entitate a unor majorări de întârziere

Recomandare:

-Cercetarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat plata majorărilor de întârziere, stabilirea eventualelor răspunderi în sarcina persoanelor responsabile pentru neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, și după caz,

-Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală, potrivit legii, a prejudiciului cauzat societății comerciale prin plata majorărilor de întârziere pentru neîndeplinirea în totalitate și la termen a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, în conformitate cu actele de reglementare și prevederile legale, de la persoanele responsabile pentru neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

1.2 Abateri cu privire la neconstituirea de provizioane la data bilanțului aferente unor datorii provenite din hotărâri emise de instanța de judecată

Recomandare:

-Analiza situației litigiilor în care este implicată entitatea în vederea constituirii / înregistrării provizioanelor destinate acoperirii datoriilor, potrivit reglementărilor specifice;

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

1.3 Constituirea de provizioane subevaluate la data bilanțului aferente unor datorii provenite din obligații de plată

Recomandare:

-Disponerea de măsuri care să asigure constituirea și înregistrarea provizioanelor destinate acoperirii datoriilor, potrivit reglementărilor specifice;

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

1.4 Evidențierea/raportarea eronată a unor elemente de natura activelor fixe/obiectelor de inventar

Recomandare:

-Disponerea de măsuri care să asigure evidențierea/raportarea elementelor de natura activelor fixe/obiectelor de inventar în conformitate cu reglementările specifice;

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

Termen de implementare propus: 31.12.2025

1.5 Neconformități în aplicarea reglementărilor contabile privind reflectarea în contabilitate a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră deținute

Recomandare:

-Disponerea de măsuri care să asigure evidențierea/raportarea elementelor patrimoniale în conformitate cu reglementările specifice,

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

1.6 Existența unor contracte de furnizare a energiei termice încheiate cu persoane fizice ce figurează ca fiind decedate la data auditului

Recomandare: Disponerea de măsuri care să asigure extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor similare cu cele constatate referitoare la titularii de contracte ce sunt decedați, în vederea aplicării prevederilor legale privind modificarea contractelor de furnizare.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

În temeiul dispozițiilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, recuperarea sumelor, reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

În temeiul dispozițiilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, „Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă”.

2. ALTE ASPECTE / BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1 *Neconcordanțe în ceea ce privește timpul lucrat înscris în statele de plată a salariilor cu cel consemnat în pontajele aferente*

Recomandare: Întocmirea statelor de plată a salariilor având la bază pontajele lunare întocmite și reflectarea corectă a timpului efectiv lucrat, respectiv a zilelor de concediu, potrivit legii.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

2.2 *Neaprobarea de către autoritatea deliberativă a statului de funcții în urma modificării acestuia*

Recomandare: Întreprinderea demersurilor care să asigure supunerea spre aprobare de către Consiliul Local al Municipiului Botoșani a statului de funcții al societății comerciale, potrivit legii.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

2.3 *Deficiențe cu privire la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*

Recomandare: Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului și valorificarea acestuia potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Termen de implementare propus: 31.12.2025

2.4 *Abateri cu privire la actualizarea valorilor activelor imobilizate*

Recomandare:

-Disponerea de măsuri care să asigure evidențierea/raportarea elementelor de natura activelor patrimoniale în conformitate cu reglementările specifice.

-Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, determinarea rezultatului reportat și al rezultatului fiscal, precum și prezentarea în notele explicative a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

2.5 *Neconformități cu privire la întocmirea și publicarea Programului anual al achizițiilor publice sectoriale*

Recomandare: Elaborarea, actualizarea corespunzătoare a programului anual al achizițiilor publice și publicarea în structura legal aprobată.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

2.6 *Aspecte referitoare la modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul entității*

Recomandare:

-Actualizarea procedurilor operaționale și de sistem de gestionare a riscurilor existente la nivelul entității și a responsabilităților stabilite cu privire la implementarea acestora, astfel încât să se asigure identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor semnificative asociate tuturor obiectivelor entității;

-Inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități;

-Disponerea de măsuri în vederea respectării dispozițiilor legale, în ceea ce privește actualizarea fișelor de post.

Termen de implementare propus: 31.05.2025

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

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Botoșani

Coordonator al misiunii de audit

Director, Ioan Ivaniciuc

