



7894\31.01.2025

**CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA**

Către,

SC SIMPRESTUTIL SRL

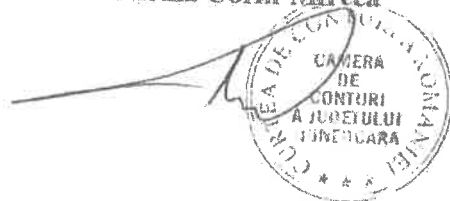
Domnului director Sarafincean Marius

Vă remitem alăturat proiectul Raportului de follow-up încheiat în urma misiunii privind "Verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin Scrisoarea cu recomandări nr. 6958/23.01.2024, la societatea SIMPRESTUTIL SRL, cu sediul în Simeria, str. Avram Iancu, nr. 23, jud Hunedoara, efectuată în perioada 20.01.2025 – 23.01.2025.

În conformitate cu prevederile art. 49 (1) din "Regulamentul privind activitatea de audit public extern" aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă adresăm rugămintea ca, în data de **13.02.2025, ora 10.00**, la sediul Camerei de Conturi Hunedoara, din Deva, str. 1 Decembrie, nr. 24, să acceptați să participați la ședința de conciliere, organizată în vederea clarificării eventualelor divergențe și pentru a vă exprima un punct de vedere asupra constatărilor și/sau concluziilor înscrise în proiectul raportului de follow-up înaintat.

Cu stimă,

**Director
Camera de Conturi Hunedoara
Nicula Corin-Mircea**



Str. 1 Decembrie nr. 24, Mun. Deva, Județul Hunedoara, +4025.42.18.595,
www.curteadeconturi.ro, cchunedoara@rec.ro

Pag. 1/1



CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

APROBAT
Director
Camera de Conturi Hunedoara

Raport de follow-up PROIECT

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Hunedoara la SC SIMPRESTUTIL SRL, cu sediul în Simeria, str. Avram Iancu, nr. 23, jud. Hunedoara.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor formulate prin Scrisoarea cu recomandări nr. 6958/23.01.2024, ca urmare a desfășurării misiunii de „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T” la societatea SIMPRESTUTIL SRL.

B. Rezultatele verificării

Prin Scrisoarea cu recomandări nr. 6958/23.01.2024 (**anexa nr. 1**) au fost dispuse pentru implementare un număr de 6 (șase) recomandări în sarcina administratorului SC SIMPRESTUTIL SRL. Societatea nu a formulat obiecțiuni și nici nu a atacat în contencios administrativ recomandările formulate prin scrisoare.

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate, nu a mai fost efectuată până în prezent.

Se impune a face precizarea faptului că pe parcursul anului 2024, societatea nu a mai derulat nicio activitate și nici nu a mai avut salariați. În vederea reluării activității, în luna octombrie, prin HCL nr. 108/21.10.2024 a fost desemnat atât un nou consiliu de administrație, cât și un director general, împuternicit să adopte toate măsurile necesare administrării societății.

Ca un prim demers al noului consiliu de administrație al societății, în vederea implementării recomandărilor formulate prin Scrisoarea nr. 6958/23.01.2024 a fost acela de a constitui prin Decizia nr. 1/21.01.2025 (**anexa nr. 2**), ”comisia pentru stabilirea întinderii și cuantumului prejudiciului constatat de către Curtea de Conturi precum și identificarea persoanelor responsabile de producerea acestora”.

B.1. – Referitor la recomandarea nr. 1.1) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024

1.1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate;

Personalul angajat a beneficiat de drepturi salariale sub formă de tichete de masă, fără reținerea, înregistrarea și plata impozitului pe venit conform prevederilor legale

1.2. Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective;

1.1 stabilirea impozitului pe venit în cazul personalului salariat ce a beneficiat de tichete de masă, reținerea și virarea acestuia bugetului de stat, precum și a accesoriilor aferente; întocmirea declarațiilor rectificative și efectuarea tuturor demersurilor legale pentru achitarea integrală;

1.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora;

În urma verificărilor efectuate cu privire la recomandarea formulată, reținem următoarele: Societatea a stabilit valoarea impozitului pe venit în cazul personalului salariat ce a beneficiat de tichete de masă, la suma de 13.851 lei, înregistrată în contabilitate în data de 31.12.2023, conform fișei analitice a contului 428.02 "Alte creanțe în legătură cu personalul; totodată, au fost recalculate statele de plată, întocmite și depuse declarațiile rectificative 112 lunare, cu noile valori ale impozitului pe venit calculat (anexa nr. 3);

Nu s-a procedat la reținerea și achitarea impozitului pe venit, în sensul că până la data prezentei verificări, nu au fost trimise notificări salariaților cărora li s-au acordat tichete de masă fără ca acestea să fie impozitate;

Cu privire la aspectele constatate, prin adresa nr. 32/22.01.2025 (anexa nr. 4) au fost solicitate și clarificări președintelui consiliului de administrație numit prin HCL nr. 108/21.10.2024, directorului general al societății, mandatat prin Contractul de mandat nr. 126/04.11.2024, cât și fostului administrator din perioada 23.11.2023 – 01.02.2024.

În răspunsul la nota de clarificare aspecte, noua conducere a societății precizează următoarele: - dl Biriș Liviu – administrator și președinte CA - "Până la data prezentării documentului „NOTĂ PENTRU CLARIFICAREA UNOR ASPECTE”, întocmit de Camera de Conturi Hunedoara, noi, în calitate de membrii ai Consiliului de administrație ai societății comerciale SIMPRESTUTIL SRL, NU AM AVUT CUNOȘTINȚĂ. (sbl. Ns.)

Mai mult societatea SIMPRESTUTIL SRL, nu mai avea organe de conducere statutare, care să administreze, să gestioneze, sau să asigure o conducere responsabilă a activității și o bună păstrare a documentelor și un răspuns corespunzător al actelor de control dispuse de autoritățile publice.

Noul Consiliu de administrație, din care fac parte, a început activitatea, după data numirii, respectiv din luna noiembrie 2024 și a întreprins măsuri de inventariere a patrimoniului, identificare a documentelor și asigurarea unei evidențe contabile și de gestionare a activității în situația prezentată mai sus.

Cu privire la „demersurile legale pentru recuperarea ...”, explicația și răspunsul la această solicitare, își are explicația în cele arătate la pct. 1.1.

Am luat act de constatările din actul de control, astfel că în perioada imediat următoare vom proceda la solutionarea și recuperarea sumelor, așa cum au fost identificate de către organul de control."

- dl Sarafincean Marius – director – "Nu am avut cunoștință de recomandarea Curții de Conturi."

Dl Șimon Ionuț Lucian – fost administrator în perioada noiembrie 2023 – ianuarie 2024 aduce lămuriri cu privire la demersurile realizate în aceea perioadă, lămuriri susținute cu documentele regăsite în dosarele financiar-contabile:

"1.1 Recalcularea impozitului pe venit corespunzător tichetelor de masa acordate și întocmirea declarațiilor rectificate au fost realizate.

SC Simprestutul SRL nu avea resurse financiare sa plătească diferențele pe impozitul pe venit stabilite suplimentar.

1.2 Întrucât SC Simprestutul SRL nu a avut angajat jurist iar avocatul care trebuia sa faca demersurile respective nu a fost platit pentru serviciile prestate in trecut, acesta nu a mai dorit sa presteze servicii pentru SC Simprestutul SRL, pana la plata facturilor restante..."

Facem precizarea că la momentul prezentei verificări societatea este în curs de obținere a unei eşalonări la plată a obligațiilor fiscale declarate și datorate la data de 31.12.2024, urmând ca în perioada .

Astfel, valoarea estimată a prejudiciului constatat	14.880 lei
Valoarea stabilită de către entitate	13.851 lei
Valoarea recuperată de către entitate	-
Valoarea rămasă de recuperat	13.851 lei

Având în vedere aspectele mai sus prezentate, cât și faptul că entitatea a întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate în raportul de audit, însă, din motive obiective, neimputabile conducerii sau salariaților entității, aceste acțiuni nu au fost finalizate până la data realizării misiunii de follow-up, se constată că **recomandarea nr. 1.1 este implementată parțial.**

Noul termen de ducere la îndeplinire a prezentei măsuri este **31.12.2025**, cu precizarea că nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

B.2.– Referitor la recomandarea nr. 1.2 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024

2.1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate;

Pentru perioada 01.08.2021 – 31.07.2023 persoanelor ce au ocupat funcțiile de administrator/mandatar, le-au fost acordate remunerații/indemnizații lunare, peste nivelul prevăzut în contractul de administrare/mandat.

2.2. Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii respective;

1.2 stabilirea exactă a prejudiciului creat bugetului SC SIMPRESTUTIL SRL prin plata nelegala a remunerației/indemnizației acordate persoanelor ce au ocupat funcția de administrator/mandatar al societății în perioada august 2021 – iulie 2023; recuperarea integrală a acestuia și regularizarea contribuțiilor datorate de angajați și angajator cu bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

2.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora;

Din verificările efectuate cu privire la recomandarea formulată, s-au constatat următoarele (anexa nr. 5):

Fosta conducere a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului, valoarea totală a acestuia pentru cele două persoane care au ocupat funcția de administrator în intervalul august 2021 – noiembrie 2023 și cărora le-au fost acordate remunerații/indemnizații lunare, peste nivelul prevăzut în contractul de administrare/mandat, fiind de **15.645 lei.**

Concomitent, pentru unul dintre cei doi administratori s-a trecut la compensarea prejudiciului constatat, cu veniturile salariale neridicate pentru lunile octombrie și noiembrie 2023, calculate la suma de 7.011 lei, valoarea compensată fiind de **5.411 lei**. Totodată, în evidența contabilă, prin notele contabile din data de 31.12.2023 au fost stornate sumele aferente statelor de plată cu remunerațiile acordate peste valoarea din contractele de administrare pentru cele două persoane și înregistrate atât statele de plată cu noile remunerații, cât și contribuțiile cu noile valori rezultate în urma recalculării statelor de plată și depunerii declarațiilor rectificative.

Cât privește demersurile întreprinse pentru recuperarea prejudiciului de la celălalt administrator în cauză, noua conducere a societății, în baza Deciziei de imputare nr. 2/23.01.2025 a Consiliului de Administrație și a adresei nr. 35/22.01.2025 a încheiat cu acesta un acord de plată, în vederea achitării eşalonat, până la recuperarea integrală a sumei datorate de **10.234 lei**. În același context, în data de 29.01.2025, cu chitanța nr. 1, societatea a încasat prima rată de 427 lei din suma totală imputată.

Cu privire la aspectele constatate, prin adresa nr. 32/22.01.2025 (**anexa nr. 4**) au fost solicitate și clarificări președintelui consiliului de administrație numit prin HCL nr. 108/21.10.2024, directorului general al societății, mandatat prin Contractul de mandat nr. 126/04.11.2024, cât și fostului administrator din perioada 23.11.2023 – 01.02.2024.

În răspunsul la nota de clarificare aspecte, noua conducere a societății precizează următoarele:

- dl Biriș Liviu – administrator și președinte CA - " *Până la data prezentării documentului „NOTĂ PENTRU CLARIFICAREA UNOR ASPECTE”, întocmit de Camera de Conturi Hunedoara, noi, în calitate de membri ai Consiliului de administrație ai societății comerciale SIMPRESTUTIL SRL, NU AM AVUT CUNOȘTINȚĂ.* (sbl. Ns.)

Mai mult societatea SIMPRESTUTIL SRL, nu mai avea organe de conducere statutare, care să administreze, să gestioneze, sau să asigure o conducere responsabilă a activității și o bună păstrare a documentelor și un răspuns corespunzător al actelor de control dispuse de autoritățile publice.

Noul Consiliu de administrație, din care fac parte, a început activitatea, după data numirii, respectiv din luna noiembrie 2024 și a întreprins măsuri de inventariere a patrimoniului, identificare a documentelor și asigurarea unei evidențe contabile și de gestionare a activității în situația prezentată mai sus.

Cu privire la implementarea recomandărilor formulate la pct. 1.2 din scrisoarea cu recomandări arătăm că vom pune în aplicare cele menționate în actul de control, și în cel mai scurt timp posibil."

- dl Sarafincean Marius – director – " *Nu am avut cunoștință de recomandarea Curții de Conturi. S-au stabilit sumele datorate ambilor administratori și s-au întreprins demersuri pentru recuperarea prejudiciului de la unul dintre administratori, iar la celălalt compensarea prin sume neridicate ce reprezentau drepturi salariale.. "*

- dl Șimon Ionuț Lucian – fost administrator în perioada noiembrie 2023 – ianuarie 2024 aduce următoarele precizări:

" *3.1 S-a recuperat prejudiciul creat bugetului SC Simprestutil SRL, prin plata nelegala a remunerației/indemnizației acordate persoanelor care au ocupat funcția de administrator/mandatar al societății de la domnul Iancu Sorin, prin compensare cu venitul pe care firma SC Simprestutil SRL mai trebuia să-l plătească acestuia și domnului Macisan Calin i s-a predat sub semnătură situația sumei pe care o datora firmei.*

3.2 A fost stabilit prejudiciul creat, prin recalculare și depunere declarații rectificative. De la domnul Iancu Sorin Cuta a fost recuperată integral suma, prin compensare cu venitul pe care firma SC Simprestutil SRL mai trebuia să-l plătească acestuia și domnului Macisan Calin i s-a predat sub semnătură situația sumei pe care o datora firmei.. "

Răspunsul dlui Șimon Ionuț Lucian prezintă aspectele derulate cu privire la recomandarea formulată prin scrisoare, din perioada în care dânsul a fost administrator al societății, aspecte susținute de informațiile preluate din documentele financiar-contabile.

Astfel, valoarea estimată a prejudiciului constatat	21.948 lei
Valoarea stabilită de către entitate	15.645 lei
Valoarea recuperată de către entitate	5.838 lei
Valoarea rămasă de recuperat	9.807 lei

Având în vedere aspectele mai sus prezentate, cât și faptul că entitatea a luat toate măsurile legale în vederea recuperării sumelor constatate ca și prejudiciu, se constată că **recomandarea nr. 1.2 formulată prin scrisoare este parțial implementată.**

Noul termen de ducere la îndeplinire a prezentei măsuri este **31.12.2025**, cu precizarea că nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

B.3.- Referitor la recomandarea nr. 1.3 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024

3.1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării;

În perioada iulie 2021 – iulie 2023 persoanele ce au ocupat funcția de administrator/mandatar al societății au beneficiat de drepturi ce exced contractelor de administrare/mandat, respectiv tichete de masă.

3.2. Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective;

1.3 stabilirea exactă a prejudiciului creat bugetului SC SIMPRESTUTIL SRL Simeria prin plata/acordarea nelegală a tichetelor de masa persoanelor ce au ocupat funcția de administrator/mandatar al societății în perioada iulie 2021 – iulie 2023 și demararea tuturor procedurilor legale pentru recuperarea integrală a acestuia;

3.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora;

Din verificările efectuate cu privire la recomandarea formulată, s-au constatat următoarele (anexa nr.6):

Fosta conducere a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului, valoarea totală a acestuia pentru cele două persoane care au ocupat funcția de administrator în intervalul august 2021 – noiembrie 2023 și care au beneficiat în aceeași perioadă de tichete de masă, fiind de **7.700 lei**.

Concomitent, pentru unul dintre cei doi administratori s-a trecut la compensarea prejudiciului constatat de **2.260 lei**, atât cu veniturile salariale neridicate pentru lunile octombrie și noiembrie 2023, în sumă totală de 7.011 lei, cât și cu valoarea de 660 lei, din împrumutul acordat de către acesta societății, în sumă de 14.019 lei, conform contractelor de împrumut și nerestituit decât parțial. Totodată, în evidența contabilă, prin notele contabile din data de 31.12.2023 au fost stornate sumele aferente tichetelor de masă plătite pentru cele două persoane și înregistrate salariile cu noile valori rezultate în urma recalculării statelor de plată și depunerii declarațiilor rectificative.

Cât privește demersurile întreprinse pentru recuperarea prejudiciului de la celălalt administrator în cauză, noua conducere a societății, în baza Deciziei de imputare nr. 1/23.01.2025 a Consiliului de Administrație și a adresei nr. 35/22.01.2025 a încheiat cu acesta un acord de plată, în vederea achitării eşalonat, până la recuperarea integrală a sumei datorate de **5.440 lei**. În același context, în data de 29.01.2025, cu chitanța nr. 1, societatea a încasat prima rată de 227 lei din suma totală imputată.

Cu privire la aspectele constatate, prin adresa nr. 32/22.01.2025 (anexa nr. 4) au fost solicitate și clarificări președintelui consiliului de administrație numit prin HCL nr. 108/21.10.2024, directorului general al societății, mandatat prin Contractul de mandat nr. 126/04.11.2024, cât și fostului administrator din perioada 23.11.2023 – 01.02.2024.

În răspunsul la nota de clarificare aspecte, noua conducere a societății precizează:

- dl Biriș Liviu – administrator și președinte CA - " Până la data prezentării documentului „NOTĂ PENTRU CLARIFICAREA UNOR ASPECTE”, întocmit de Camera de Conturi Hunedoara, noi, în calitate de membri ai Consiliului de administrație ai societății comerciale SIMPRESTUTIL SRL, NU AM AVUT CUNOȘTINȚĂ. (sbl. Ns.)

Mai mult societatea SIMPRESTUTIL SRL, nu mai avea organe de conducere statutare, care să administreze, să gestioneze, sau să asigure o conducere responsabilă a activității și o bună păstrare a documentelor și un răspuns corespunzător al actelor de control dispuse de autoritățile publice.

Noul Consiliu de administrație, din care fac parte, a început activitatea, după data numirii, respectiv din luna noiembrie 2024 și a întreprins măsuri de inventariere a patrimoniului, identificare a documentelor și asigurarea unei evidențe contabile și de gestionare a activității în situația prezentată mai sus.

Cu privire la implementarea recomandărilor formulate la pct. 1.4 din scrisoarea cu recomandări arătăm că vom pune în aplicare cele menționate în actul de control, și în cel mai scurt timp posibil."

- dl Sarafincean Marius – director – " Nu am avut cunoștință de recomandarea Curții de Conturi. S-au stabilit sumele datorate ambilor administratori și s-au întreprins demersuri pentru recuperarea prejudiciului de la unul dintre administratori, iar la celălalt compensarea prin sume neridicate ce reprezentau drepturi salariale.. "

- dl Șimon Ionuț Lucian – fost administrator în perioada noiembrie 2023 -- ianuarie 2024 aduce următoarele precizări:

" 3.1 S-a recuperat prejudiciul creat bugetului SC Simprestutil SRL, prin plata nelegală a remunerației/indemnizației acordate persoanelor care au ocupat funcția de administrator/mandatar al societății de la domnul Iancu Sorin, prin compensare cu venitul pe care firma SC Simprestutil SRL mai trebuia să-l plătească acestuia și domnului Macisan Calin i s-a predat sub semnătură situația sumei pe care o datora firmei.

3.2 A fost stabilit prejudiciul creat, prin recalculare și depunere declarații rectificative. De la domnul Iancu Sorin Cuta a fost recuperată integral suma, prin compensare cu venitul pe care firma SC Simprestutil SRL mai trebuia să-l plătească acestuia și domnului Macisan Calin i s-a predat sub semnătură situația sumei pe care o datora firmei.. "

Răspunsul dlui Șimon Ionuț Lucian prezintă aspectele derulate cu privire la recomandarea formulată prin scrisoare, din perioada în care dânsul a fost administrator al societății, aspecte susținute de informațiile preluate din documentele financiar-contabile.

Astfel, valoarea estimată a prejudiciului constatat	7.955 lei
Valoarea stabilită de către entitate	7.700 lei
Valoarea recuperată de către entitate	2.487 lei
Valoarea rămasă de recuperat	5.213 lei

Având în vedere aspectele mai sus prezentate, cât și faptul că entitatea a luat toate măsurile legale în vederea recuperării sumelor constatate ca și prejudiciu, se constată că **recomandarea nr. 1.3** formulată prin scrisoare, este parțial implementată.

Noul termen de ducere la îndeplinire a prezentei măsuri este **31.12.2025**, cu precizarea că nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

B.4.– Referitor la recomandarea nr. 1.4 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

4.1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare;

Pentru determinarea rezultatului fiscal societatea a luat în calcul ca și cheltuieli deductibile toate cheltuielile efectuate cu combustibili (6022), în lipsa documentelor financiar-contabile care să confirme momentul în care combustibilul a fost utilizat și scopul pentru care acesta a fost achiziționat.

4.2. Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective;

1.4 înregistrarea contravalorii consumului de combustibil în contul de cheltuieli pe baza documentelor justificative întocmite conform legii (foi de parcurs), numai la momentul utilizării acestuia și doar pentru cantitatea folosită în scopul desfășurării activității societății;

4.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora;

Cu privire la recomandarea mai sus formulată, din analiza dosarelor financiar – contabile aferente anului 2023, puse la dispoziția echipei de audit de către noua conducere a entității, s-a constatat faptul că nu au putut fi identificate documente care să ateste implementarea recomandării. Nici noua conducere nu a putut prezenta documente în susținerea ducerii la îndeplinire a recomandării formulate.

Prin adresa nr. 32/22.01.2025 (**anexa nr. 4**) au fost solicitate clarificări președintelui consiliului de administrație numit prin HCL nr. 108/21.10.2024, directorului general al societății, mandatat prin Contractul de mandat nr. 126/04.11.2024, cât și fostului administrator din perioada 23.11.2023 – 01.02.2024, cu privire la aspectele sesizate.

În răspunsul la nota de clarificare aspecte, noua conducere a societății precizează următoarele:

- dl Biriș Liviu – administrator și președinte CA - ” *Până la data prezentării documentului „NOTĂ PENTRU CLARIFICAREA UNOR ASPECTE”, întocmit de Camera de Conturi Hunedoara, noi, în calitate de membri ai Consiliului de administrație ai societății comerciale SIMPRESTUTIL SRL, NU AM AVUT CUNOȘTINȚĂ.* (sbl. Ns.)

Mai mult societatea SIMPRESTUTIL SRL, nu mai avea organe de conducere statutare, care să administreze, să gestioneze, sau să asigure o conducere responsabilă a activității și o bună păstrare a documentelor și un răspuns corespunzător al actelor de control dispuse de autoritățile publice.

Noul Consiliu de administrație, din care fac parte, a început activitatea, după data numirii, respectiv din luna noiembrie 2024 și a întreprins măsuri de inventariere a patrimoniului, identificare a documentelor și asigurarea unei evidențe contabile și de gestionare a activității în situația prezentată mai sus.

Cu privire la implementarea recomandărilor formulate la pct. 1.4 din scrisoarea cu recomandări arătăm că vom pune în aplicare cele menționate în actul de control, și în cel mai scurt timp posibil.”

- dl Sarafincean Marius – director – ” *Datorită faptului că în perioada specificată de dumneavoastră nu activam la SC Simprestutil, nu vă pot informații.* ”

Cu privire la răspunsul dlui Șimon Ionuț Lucian – fost administrator, la nota de clarificare aspecte, se fac următoarele precizări:

”*În perioada scurtă, în care mi-am mai desfășurat activitatea, respectiv până la 01.02.2024, data când mi-am dat demisia, am instruit personalul să întocmească documente justificative pentru consumul de combustibil, astfel încât să poată fi justificat faptul că cantitatea de combustibil, foarte*

mica, achizitionata in aceasta perioada, a fost utilizata doar in scopul desfasurarii activitatii. Mentionez ca, SC Simprestutil SRL, a achizitionat in luna decembrie 2023, o cantitate de combustibil, utilizata atat pentru mijloace de transport cat si pentru utilaje, in valoare totala de 1.436,60 lei si in luna ianuarie 2024 in valoare totala de 1.139,85 lei +TVA."

Deși în răspunsul oferit, dl Șimon Ionuț Lucian prezintă aspecte din perioada în care dânsul a fost administrator, nu au putut fi prezentate și regăsite și documente justificative, în susținerea celor mai sus afirmate.

Urmare a celor menționate, se constată că recomandarea 1.4 este neimplementată.

B.5.– Referitor la recomandarea nr. 1.5 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.03.2024

5.1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare;

Neînregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu redevențele prevăzute în contractele de delegare de gestiune, pentru care termenele de plată au ajuns la scadență.

5.2. Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective;

1.5 înregistrarea în evidența contabilă a tuturor cheltuielilor cu redevențele prevăzute în contractele de delegare de gestiune, pentru care termenele de plată au ajuns la scadență și depunerea la organele fiscale în mod corespunzător a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit".

5.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora;

În vederea implementării recomandării formulate, reprezentanții entității în funcție la finalul anului 2023, au procedat la evidențierea în contabilitate a valorii redevenței aferentă anilor 2021 – 2022. Astfel, conform balanței de verificare la 31.12.2023 și fișei contului 117 "Rezultatul reportat", în data de 06.12.2023 a fost înregistrată redevența pentru anul 2021 în sumă de 8.250 lei și pentru anul 2022, în sumă de 9.600 lei (**anexa nr. 7**).

În luna decembrie 2024, prin NC nr. 11, noii reprezentanți ai entității au procedat la înregistrarea în contabilitate a redevenței pentru anul 2023 și parțial pentru 2024, în sumă totală de 12.000 lei, contractele de servicii fiind în această perioadă reziliate. Totodată, în data de 08.01.2025, cu recipisa nr. 835720599 a fost depus la organele fiscale formularul 101 al "Declarației privind impozitul pe profit", pentru anul 2023 (**anexa nr. 8**).

Urmare a celor mai sus menționate, se constată că recomandarea nr. 1.6 este integral implementată.

Impactul recomandării formulate asupra entității a constat în îmbunătățirea activității financiar-contabile din punctul de vedere al evidenței cheltuielilor cu redevența de achitat, în baza contractelor încheiate.

B.6.– Referitor la recomandarea nr. 1.6 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2024

6.1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare;

Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale SC Simprestutil SRL Simeria

6.2. Recomandarea formulată pentru remedierea abaterii respective;

1.6 efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform prevederilor legale în vigoare, stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea în contabilitate a acestora;

6.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora;

Din verificările efectuate cu privire la operațiunile de inventariere realizate pentru anul 2024, administratorul societății a procedat la numirea comisiei de inventariere prin Dispoziția nr. 3/16.12.2024. Rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii au fost consemnate în procesul verbal nr. 179 din data de 31.12.2024. Inventarierea s-a realizat pe gestiuni și pe locuri de folosință, fiind întocmite liste separate pe categorii de bunuri. (anexa nr.9). Comisia de inventariere a constatat că s-au înregistrat diferențe între evidența scriptică și evidența faptică a entității, la bunuri de natura mijloacelor fixe, materialelor consumabile, cât și la bunuri aflate în custodia SC Simprestutil SRL. Nu au fost făcute propuneri cu privire la diferențele consemnate, urmând ca în perioada următoare a fi luate anumite decizii în această privință.

Urmare a celor mai sus menționate, se constată că **recomandarea nr. 1.6 este integral implementată.**

Impactul recomandării formulate asupra entității a constat în îmbunătățirea activității acesteia din punctul de vedere al stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura / Recomandarea nr.... din Decizie / Scrisoare	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată integral	1.5, 1.6	
2	implementată parțial	1.1, 1.2, 1.3	
3	neimplementată	1.4	
4	fără obiect		

D. Punctul de vedere al conducerii entității SIMPRESTUTIL SRL:

Data

29.01.2025



CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

SC SIMPRESTUTIL SRL
Nr. înreg 32/22.01.2025

Stimate Domnule Director Sarafincean Marius

În prezent, Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Hunedoara, efectuează misiunea privind Verificarea modului de implementare a recomandărilor formulate prin Scrisoarea nr. 35625/22.01.2024 către SC Simprestutil SRL, cu sediul în localitatea Simeria, str. Avram Iancu, nr. 23, județul Hunedoara.

În temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 94/1992 vă transmitem alăturat *Nota pentru clarificarea unor aspecte* constatate pe parcursul misiunii de audit.

Vă rugăm să prezentați orice documente sau acte justificative care să probeze punctul dvs. de vedere și să transmiteți nota cu răspunsurile dumneavoastră către echipa de audit până la data de 23.01.2025.

Echipa de audit,

Auditori publici externi:

Bocaniciu Ioana

Kacso – Doboly Roland - Eduard



CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

MINUTA

ședinței de încheiere din data de 23.01.2025

Încheiată la SC Simprestutil SRL, în cadrul misiunii privind Verificarea modului de implementare a recomandărilor formulate prin Scrisoarea cu recomandări nr. 6958/23.01.2024, la societatea SIMPRESTUTIL SRL, cu sediul în Simeria, str. Avram Iancu, nr. 23, jud Hunedoara, efectuată în perioada 20.01.2025 – 23.01.2025.

La ședința de încheiere au participat:

Reprezentanți ai entității auditate:

- dl Sarafincean Marius – director;
- dna Floroiu Adriana – contabil.

Reprezentanți ai Curții de Conturi:

- dna Bocaniciu Ioana - auditor public extern;
- dl Kacso – Doboly Roland – Eduard - auditor public extern.

Aspectele constatate în urma misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor formulate prin Scrisoarea cu recomandări sunt următoarele:

1. Referitor la pct. 5.1 din proiectul de Raport:

a) aspectul/deficiența/abaterea constatată: Personalul angajat a beneficiat de drepturi salariale sub formă de tichete de masă, fără reținerea, înregistrarea și plata impozitului pe venit conform prevederilor legale (punctul 5.1 din raport).

b) **recomandarea 1.1**): stabilirea impozitului pe venit în cazul personalului salariat ce a beneficiat de tichete de masă, reținerea și virarea acestuia bugetului de stat, precum și a accesoriilor aferente; întocmirea declarațiilor rectificative și efectuarea tuturor demersurilor legale pentru achitarea integrală.

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de încheiere, probe noi aduse de reprezentanții entității: au fost prezentate echipei de audit probe noi, în sensul că s-au întocmit și depus declarațiile rectificative pentru diferențele rezultate din refacerea statelor de plată cu privire la impozitul pe venit datorat de salariații ce au beneficiat de tichete de masă;

d) acțiunile propuse de entitate în cadrul ședinței: continuarea demersurilor privind notificarea salariaților care au beneficiat de tichete de masă în vederea recuperării diferențelor de impozit pe venit rezultate din refacerea statelor de plată;

c) concluzii: urmează a fi discutate în cadrul ședinței de conciliere;

2. Referitor la pct. 5.2 din proiectul de Raport:

a) aspectul/deficiența/abaterea constatată: Pentru perioada 01.08.2021 – 31.07.2023 persoanelor ce au ocupat funcțiile de administrator/mandatar, le-au fost acordate remunerații/indemnizații lunare, peste nivelul prevăzut în contractul de administrare/mandat (punctul 5.2 din raport).

b) **recomandarea 1.2):** stabilirea exactă a prejudiciului creat bugetului SC SIMPRESTUTIL SRL prin plata nelegala a remunerației/indemnizației acordate persoanelor ce au ocupat funcția de administrator/mandatar al societății în perioada august 2021 – iulie 2023; recuperarea integrală a acestuia și regularizarea contribuțiilor datorate de angajați și angajator cu bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de încheiere, probe noi aduse de reprezentanții entității: au fost prezentate echipei de audit probe noi, în sensul că s-a procedat la stabilirea sumelor datorate de către ambii administratori și la compensarea pentru unul dintre cei doi a prejudiciului constatat cu sumele de pe statele de plată neridicate și cu împrumutul acordat de acesta societății;

d) acțiunile propuse de entitate în cadrul ședinței: continuarea demersurilor de recuperare a prejudiciului de la persoana care a ocupat funcția de administrator;

e) concluzii: urmează a fi discutate în cadrul ședinței de conciliere;

3. Referitor la pct. 5.3 din proiectul de Raport:

a) aspectul/deficiența/abaterea constatată: În perioada iulie 2021 – iulie 2023 persoanele ce au ocupat funcția de administrator/mandatar al societății au beneficiat de drepturi ce exced contractelor de administrare/mandat, respectiv tichete de masă (punctul 5.3 din raport).

b) **recomandarea 1.3):** stabilirea exactă a prejudiciului creat bugetului SC SIMPRESTUTIL SRL Simeria prin plata/acordarea nelegală a tichetelor de masa persoanelor ce au ocupat funcția de administrator/mandatar al societății în perioada iulie 2021 – iulie 2023 și demararea tuturor procedurilor legale pentru recuperarea integrală a acestuia.;

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de încheiere, probe noi aduse de reprezentanții entității: au fost prezentate echipei de audit probe noi, în sensul că s-a procedat la stabilirea sumelor datorate de către ambii administratori și la compensarea pentru unul dintre cei doi a prejudiciului constatat cu sumele de pe statele de plată neridicate și cu împrumutul acordat de acesta societății;

d) acțiunile propuse de entitate în cadrul ședinței: continuarea demersurilor de recuperare a prejudiciului de la persoana care a ocupat funcția de administrator;

e) concluzii: urmează a fi discutate în cadrul ședinței de conciliere;

4. Referitor la pct. 5.4 din proiectul de Raport:

a) aspectul/deficiența/abaterea constatată: Pentru determinarea rezultatului fiscal societatea a luat în calcul ca și cheltuieli deductibile toate cheltuielile efectuate cu combustibilii (6022), în lipsa documentelor financiar-contabile care să confirme momentul în care combustibilul a fost utilizat și scopul pentru care acesta a fost achiziționat (punctul 5.4 din raport).

b) **recomandarea 5.4):** înregistrarea contravalorii consumului de combustibil în contul de cheltuieli pe baza documentelor justificative întocmite conform legii (foi de parcurs), numai la momentul utilizării acestuia și doar pentru cantitatea folosită în scopul desfășurării activității societății.

- c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de încheiere, probe noi aduse de reprezentanții entității: nu au fost aduse probe noi;
- d) acțiunile propuse de entitate în cadrul ședinței: nu au fost propuse;
- c) concluzii: urmează a fi discutate în cadrul ședinței de conciliere.

5. Referitor la pct. 5.5 din proiectul de Raport:

a) aspectul/deficiența/abaterea constatată: Neînregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu redevențele prevăzute în contractele de delegare de gestiune, pentru care termenele de plată au ajuns la scadență (punctul 5.5 din raport).

b) **recomandarea 1.5):** înregistrarea în evidența contabilă a tuturor cheltuielilor cu redevențele prevăzute în contractele de delegare de gestiune, pentru care termenele de plată au ajuns la scadență și depunerea la organele fiscale în mod corespunzător a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit".

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de încheiere, probe noi aduse de reprezentanții entității: a fost înregistrată în contabilitate valoarea redevenței din perioada 2022-2023;

d) acțiunile propuse de entitate în cadrul ședinței: dat fiind schimbările care au avut loc în conducerea societății, situația este în curs de clarificare până la data concilierii;

e) concluzii: urmează a fi discutate în cadrul ședinței de conciliere.

6. Referitor la pct. 1.6 din proiectul de Raport:

a) aspectul/deficiența/abaterea constatată: Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale SC Simprestutil SRL Simeria (punctul 5.6 din raport).

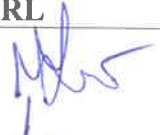
b) **recomandarea 1.6):** efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform prevederilor legale în vigoare, stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea în contabilitate a acestora;

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat în cadrul ședinței de încheiere, probe noi aduse de reprezentanții entității: s-a realizat inventarierea pentru finele anului 2024, au apărut diferențe între soldul scriptic și soldul faptic motiv pentru care demersurile continuă în vederea reglării diferențelor ivite;

d) acțiunile propuse de entitate în cadrul ședinței: dat fiind schimbările care au avut loc în conducerea societății, situația este în curs de clarificare până la data concilierii;

e) concluzii: urmează a fi discutate în cadrul ședinței de conciliere.

Prezenta minută a fost întocmită în 2 (două) exemplare și a fost înregistrată la Simprestutil SRL sub nr. de înregistrare 37/23.01.2025.

Reprezentanți ai Curții de Conturi:	Reprezentanți ai SC SIMPRESTUTIL SRL
Bocaniciu Ioana 	Sarafincean Marius 
Kacso-Doboly Roland - Eduard 	Floroiu Adriana 