



ROMÂNIA
JUDEȚUL CONSTANȚA
CONSILIUL JUDEȚEAN

PROIECT DE HOTĂRÂRE Nr.14/21.01.2025

**privind aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al
Societății Drumuri Județene Constanța S.A, aprobat prin situațiile financiare anuale
încheiate la data de 31.12.2023**

Președintele Consiliului Județean Constanța, domnul Florin Mitroi, în baza prerogativelor stabilite de lege și a inițiativei exprimate în referatul de aprobare nr. 1608/21.01.2026 în calitate de inițiator:

luând act de: Raportul de audit al Ceașescu & Partners S.R.L., avizat de Consiliul de Administrație al Drumuri Județene Constanța SA prin Hotărârea nr. 60/15.12.2025 și înregistrat la Consiliul Județean Constanța sub nr 45094/11.12.2025; Hotărârea Consiliului de Administrație provizoriu nr. 1/20.01.2026; Nota de fundamentare nr. 815/20.01.2026 a Societății Drumuri Județene Constanța S.A. transmise de Societatea Drumuri Județene Constanta S.A cu adresa nr. 816/20.01.2026 înregistrata la Consiliul Județean Constanta cu nr. 1513/20.01.2026;

Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.100/29.05.2024 privind aprobarea Situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2023 ale Drumuri Județene Constanța S.A.,

vazând: Raportul de specialitate nr. 1610/21.01.2026 al Direcției Generale Administrație Locală, Serviciul Juridic și Guvernanță Corporativă;

Raportul de specialitate nr. al Direcției Generale Economico – Financiare; *1539/21.01.2026*

în baza: Prevederilor art. 140 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;

Prevederile art. 173 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit. d) din O.U.G. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

ținând cont de: prevederile art. 80 și art. 81 din Legea nr. 24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

prevederile art. 5 alin. (1) și (2) din Anexa la H.G. nr. 831//2022 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul dispozițiilor art. 182 alin. (2) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

PROPUNE:

Art. 1. Aprobarea modificării repartizării profitului cu titlu de vărsăminte către Consiliul Județean Constanța pe anul 2020 în suma de 7.446.636 lei al Societății Drumuri Județene Constanța S.A. aprobat prin situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 în profit nerepartizat.

Art. 2 Cu ducerea la îndeplinire se împuternicește Societatea Drumuri Județene Constanta S.A.

Art. 2 Prezentul proiect de hotărâre, ce urmează a fi înscris pe ordinea de zi a şedinţei ordinare din luna ianuarie 2026, se transmite de către Secretarul General al Judeţului Constanţa, Comisiei Juridice, Administraţie şi Ordine Publică şi Comisiei pentru Buget-Finanţe în vederea examinării, formulării de amendamente în scris, după caz, precum şi întocmirii avizului cu privire la adoptarea sau, după caz, respingerea proiectului.

INIȚIATOR PREȘEDINTELE CONSILIULUI JUDEȚEAN CONSTANȚA – FLORIN MITROI

**Avizează,
SECRETAR GENERAL AL JUDEȚULUI,
Nesrin Geafar**

REFERAT DE APROBARE

**la proiectul de hotărâre privind aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al
Societății Drumuri Județene Constanța S.A, aprobat prin situațiile financiare anuale
încheiate la data de 31.12.2023**

Motivul adoptării proiectului de hotărâre:

1. Descrierea situației actuale:

Societatea Drumuri Județene Constanța S.A – fostă Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța s-a aflat în procedură de insolvență în perioada 2015-2021, din care în perioada 2017-2021 în procedură de reorganizare judiciară, pe baza de Plan de reorganizare aprobat de adunarea creditorilor (din procedura de insolvență) și confirmat prin Încheierea din 12.09.2017 a Tribunalului Constanța.

Procedura de reorganizare judiciară a fost închisă pe baza Raportului de Închidere a procedurii întocmit de administratorul judiciar CITR Insolvență, raport publicat în BPI 18597/03.11.2021, aprobat prin Sentința Tribunalului Constanța nr. 1320/25.11.2021, entitatea RAJDP fiind redată circuitului civil cu starea patrimonială de la data închiderii procedurii de insolvență.

Aprobarea bilanțului pentru anul 2020 a avut la bază decizia administratorului judiciar (societatea fiind în acei ani în insolvență) și raportul auditorului statutar de a aproba situațiile financiare, fără distribuiri de vărsăminte către Consiliul Județean Constanța – Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 133/23.06.2021 de aprobare situații financiare anuale întocmite la 31.12.2020 de către RAJDP Constanța – Situații financiare anuale la 31.12.2020 - Nota 3 Repartizarea profitului la 31.12.2020 – dividende 0.

Prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.100/29.05.2024 privind aprobarea situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2023 ale Drumuri Județene Constanța S.A – art 1, pct 12 Alte informații - Nota 10 – pg. 2 Informații referitoare la repartizarea profitului exercițiului financiar la 31.12.2020, s-a aprobat distribuirea către Consiliul Județean Constanța a 50% din profitul anului 2020 - dividende în sumă de 7.446.636 lei, ca urmare a recomandării a Camerei de Conturi Constanța.

Ulterior, la solicitarea societății cu privire la obligativitatea de a proceda la plata veniturilor realizate pentru anii 2019 și 2020 către Consiliul Județean Constanța, fostul administrator judiciar CITR Filiala București arată că excedentul net al fluxurilor de trezorerie a fost utilizat pentru plata creanțelor din planul de reorganizare, astfel cum a fost aprobat prin sentință și își exprimă opinia că societatea (atunci regie) nu datora vărsămintele din profitul net aferent anilor 2019 și 2020 întrucât acestea au fost folosite pentru acoperirea distribuirilor către creditori, conform planului de reorganizare.

Consiliul de Administrație al Drumuri Județene Constanța S.A., având în vedere că o astfel de misiune presupunea expertiză și experiență solidă în domeniul economic, dar și juridic, raportat la faptul că în discuție sunt situațiile financiare anuale ale societății, care pentru validitate necesită raport de audit, a decis că o astfel de misiune trebuie îndeplinită de un auditor financiar.

Concluziile Raportului de audit al auditorului financiar Ceașescu & Partners S.R.L., avizat de Consiliul de Administrație al Drumuri Județene Constanța S.A. prin Hotărârea nr. 60/15.12.2025 și transmis spre informare la Consiliul Județean Constanța sub nr 45094/11.12.2025, sunt în sensul că:

- Entitatea putea desfășura activități curente numai sub supravegherea administratorului judiciar, astfel cum era autorizată activitatea sa în planul de reorganizare de către judecatorul sindic;
- Entitatea putea efectua doar plăți pentru creanțe curente, rezultate din activitatea curentă și plăți pentru creanțele incluse în programul de plăți al planului de reorganizare aprobat;
- Entitatea nu putea efectua plăți/distribuiri de natura dividendelor/vărsămintelor;
- Sumele constând în dividende/vărsăminte nu au fost cuprinse în programul de plăți al Planului de reorganizare și nici nu se încadrează în categoria creanțelor curente, nu au avut aprobarea administratorului judiciar și nici autorizarea judecatorului sindic;

- Exercițiul real al execuțiilor financiare din perioada procedurii de reorganizare a fost unul negativ, neexistând disponibilități și creanțe suficiente la dispoziția RAJDP pentru a plăti și astfel de sume cu destinația de dividende/vărsăminte.

Caracterul de lege specială a Legii nr. 85/2014 privind procedurile de insolvență, sub imperiul căreia s-a aflat RAJDP Constanța în perioada de reorganizare judiciară în anul 2020, precum și situația economică și juridică a acesteia conduc la derogarea de la aplicarea dispozițiilor art. 1 alin. (1) lit. f din O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

2. Schimbări preconizate:

Raportat la situația existentă, aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al Societății Drumuri Județene Constanța S.A, aprobat prin situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023, este esențială pentru evitarea unei noi situații de incapacitate de plată, ca urmare a faptului că lipsa fondurilor, cumulat cu caracterul executoriu al stabilirii plății unor astfel de sume ar conduce la deschiderea procedurii de faliment față de actuala Societate Drumuri Județene Constanța S.A., având în vedere ca Legea nr. 85/2014 nu permite o noua reorganizare în termen de 5 ani.

Impactul socio-economic:

Proiectul de hotărâre este întocmit cu scopul modificării repartizării profitului pe anul 2020 al Societății Drumuri Județene Constanța S.A, astfel cum a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.100/29.05.2024 privind aprobarea Situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2023 ale Drumuri Județene Constanța S.A., în sensul că suma profitului repartizat cu destinația vărsăminte pentru anul 2020 către Consiliul Județean Constanța, în calitate de autoritate publică tutelară, este 0 (zero) și menținerii sumei de 7.446.636 lei din profitul realizat al anului 2020, în profit nerepartizat, până la noi analize și decizii.

Impactul financiar asupra bugetului:

Nu este cazul

Impactul asupra sistemului juridic:

Nu este cazul

Consultări derulate în vederea elaborării proiectului de hotărâre:

Ținând cont de obiectul proiectului de hotărâre, actul ce va fi adoptat în baza acestuia reprezintă un act administrativ cu caracter individual care se caracterizează prin aceea că reprezintă o manifestare unilaterală de voință care creează, modifică sau stinge drepturi sau obligații în beneficiul sau sarcina uneia sau mai multor persoane dinainte determinate.

Prezentul proiect de hotărâre reprezintă un act administrativ cu caracter individual, context în care sunt incidente dispozițiile art. 5 alin. (1) și (2) din Anexa la HG nr. 831/2022 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, actele administrative cu caracter individual, nu fac obiectul procedurii de asigurare a transparenței decizionale, iar autoritatea sau instituția publică competentă nu are obligația realizării etapelor procedurii de transparență decizională.

Măsuri de implementare necesare, modificări instituționale și funcționale:

După adoptare, actul administrativ va fi comunicat în termenul legal către Instituția Prefectului Județului Constanța, în vederea exercitării controlului de legalitate, Direcției Generale Administrație Locală pentru punerea în aplicare. Totodată, această hotărâre se aduce la cunoștință publică, prin postare, pe site-ul Consiliului Județean Constanța.

Față de cele mai sus menționate, supun spre dezbateră și aprobare Consiliului Județean Constanța *proiectul de hotărâre privind aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al Societății Drumuri Județene Constanța S.A, aprobat prin situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023.*

**PREȘEDINTE,
FLORIN MITROI**

RAPORT DE SPECIALITATE

**la proiectul de hotărâre privind aprobarea modificării repartizării
profitului pe anul 2020 al societății Drumuri Județene Constanța S.A.,
aprobat prin situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023**

Având în vedere proiectul de hotărâre nr. 14/21.01.2026 privind aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al societății Drumuri Județene Constanța S.A. aprobat prin situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023 și luând în considerare:

- ✓ Raportul de audit al Ceașescu & Partners avizat de Consiliul de Administrație al societății Drumuri Județene S.A. prin Hotărârea nr. 60/2025, depus prin adresă către Consiliul Județean Constanța;
- ✓ Minuta ședinței de închidere din data de 12.12.2025 înregistrată sub nr. 8496/12.12.2025, încheiată urmare misiunii de follow-up având ca scop verificarea modului de implementare a recomandărilor formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de U.A.T. J. Constanța la data de 31.12.2022; Raportul de audit financiar nr. 5012/17.01.2024 și Scrisoarea către management nr. 5077/17.01.2024;
- ✓ Hotărârea nr. 100/29.05.2024 adoptată în ședința Consiliului Județean Constanța din data de 29.05.2024 cu privire la aprobarea Situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2023 ale Drumuri Județene Constanța S.A.

Se impune modificarea repartizării profitului net aferent exercițiului financiar la 31.12.2020 aprobată prin H.C.J. nr. 100/29.05.2024 pentru următoarele considerente:

- În perioada 2015-2021, Drumuri Județene Constanța S.A. (fosta Regie Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța) se afla în procedura de insolvență, iar în perioada 2017-2021 în procedura de reorganizare judiciară conform Planului de reorganizare aprobat prin Încheierea din 12.09.2017 pronunțată de Tribunalul Constanța;
- Procedura de reorganizare judiciară a fost închisă pe baza raportului de închidere a procedurii întocmit de către administratorul judiciar CITR Insolvență, raport publicat în BPI cu nr. 18597/03.11.2021 aprobat prin Sentința civilă nr. 1320/25.11.2021 pronunțată de Tribunalul Constanța;
- R.A.J.D.P. Constanța, aflându-se sub incidența Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, avea obligația de a respecta decontarea creanțelor prevăzute în programul de plăți al planului de reorganizare aprobat prin Sentința civilă nr. 1320/25.11.2021 pronunțată de Tribunalul Constanța; stingerea obligațiilor de plată față de terți-creditori (creanțe curente) a fost efectuată din excedentul net al fluxurilor de trezorerie, cu aprobarea administratorului judiciar CITR București;
- Conform situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020, Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri înregistra profit în valoare de 15.218.017 lei, dar necesarul de fond de rulment al societății la 31.12.2021 – momentul ieșirii din procedura de insolvență și redarea circuitului economic nu permitea o ieșire de resurse financiare cu titlu de vărsăminte din profit, stabilirea

plății unor astfel de sume ducând la riscul ca în termenul de 5 ani prevăzut de Legea nr. 85/2014, R.A.J.D.P. să se confrunte cu o nouă stare de incapacitate de plată, data de exigibilitatea și executorialitatea unor astfel de sume. Lipsa fondurilor în cadrul R.A.J.D.P./D.J.C. S.A. cumulată cu caracterul executoriu al stabilirii plății unor astfel de sume ar conduce la deschiderea procedurii de faliment față de actuala DJC S.A., având în vedere că Legea nr. 85/2014 nu mai permite o nouă reorganizare în termenul de 5 ani, fapt care nu este dorit.

Prin urmare, sumele reprezentând vărsăminte nu se încadrează în categoria creanțelor curente și nici nu au fost aprobate de către administratorul judiciar și nici autorizate de către judecătorul sindic, motiv pentru care se impune reconsiderarea repartizării profitului cu titlu de vărsăminte în valoare de 7.446.636 lei, acestea rămânând în profit nerepartizat, urmând ca atunci când situația financiară va permite să fie repartizate conform prevederilor O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Față de cele prezentate mai sus, apreciem că *proiectul de hotărâre privind aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al societății Drumuri Județene Constanța S.A., aprobat prin situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023* este în concordanță cu dispozițiile legale în vigoare, drept urmare îl înaintăm spre analiză și aprobare Consiliului Județean, în forma prezentată.

Șef Serviciu Financiar-Contabilitate,
Georgeta Blacioti

CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA
DIRECȚIA GENERALĂ ADMINISTRAȚIE LOCALĂ
SERVICIUL JURIDIC ȘI GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ
Nr. 1610/21.01.2026

RAPORT DE SPECIALITATE
la proiectul de hotărâre privind aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al
Societății Drumuri Județene Constanța S.A, aprobat prin situațiile financiare anuale
încheiate la data de 31.12.2023

Prin proiectul de hotărâre supus dezbaterii plenului Consiliului Județean Constanța se propune modificare repartizării profitului pe anul 2020 al Societății Drumuri Județene Constanța S.A, astfel cum a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.100/29.05.2024 *privind aprobarea Situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2023 ale Drumuri Județene Constanța S.A.*, în sensul că suma profitului repartizat cu destinația vărsăminte pentru anul 2020 către Consiliul Județean Constanța, în calitate de autoritate publică tutelară, este 0 (zero), ținând cont de *Raportul privind constatările factuale cu privire la stabilirea realității, legalității vărsămintelor datorate autorității tutelare Consiliul Județean Constanța în perioada de insolvență (2019-2021)*, întocmit de auditor Ceașescu & Partners S.R.L., nr.45094/11.12.2025, precum și menținerea sumei de 7.446.636 lei din profitul realizat al anului 2020, în profit nerepartizat, până la noi analize și decizii.

Societatea Drumuri Județene Constanța S.A – fostă Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța s-a aflat în procedură de insolvență în perioada 2015-2021, din care în perioada 2017-2021 în procedură de reorganizare judiciară, pe baza de Plan de reorganizare aprobat de adunarea creditorilor (din procedura de insolvență) și confirmat prin Încheierea din 12.09.2017 a Tribunalului Constanța.

Procedura de reorganizare judiciară a fost încheisă pe baza Raportului de Închidere a procedurii întocmit de administratorul judiciar CITR Insolvență, raport publicat în BPI 18597/03.11.2021, aprobat prin Sentința Tribunalului Constanța nr. 1320/25.11.2021, entitatea RAJDP fiind redată circuitului civil cu starea patrimonială de la data închiderii procedurii de insolvență.

Aprobarea bilanțului pentru anul 2020 a avut la bază decizia administratorului judiciar (societatea fiind în acei ani în insolvență) și raportul auditorului statutar de a aproba situațiile financiare, fără distribuire de vărsăminte către Consiliul Județean Constanța – Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 133/23.06.2021 de aprobare situații financiare anuale întocmite la 31.12.2020 de către RAJDP Constanța – Situații financiare anuale la 31.12.2020 - Nota 3 Repartizarea profitului la 31.12.2020 – dividende 0.

Prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.100/29.05.2024 privind aprobarea situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2023 ale Drumuri Județene Constanța S.A – art 1, pct 12 Alte informații - Nota 10 – pg. 2 Informații referitoare la repartizarea profitului exercițiului financiar la 31.12.2020, s-a aprobat distribuirea către Consiliul Județean Constanța a 50% din profitul anului 2020 - dividende în sumă de 7.446.636 lei, ca urmare a recomandării a Camerei de Conturi Constanța.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1) lit. f) din Ordonanța nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, "(1) *La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel: (...) f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;*"

Conform dispozițiilor art. 140 alin. 3 Legea 85/2014, "(3) *Sumele provenite din activitatea curentă a debitorului sau din valorificarea activelor negrevate de cauze de preferință vor fi prevăzute a se distribui proporțional pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de*

lucru, dacă este cazul. Programul de plată a creanțelor va prevedea plata acestor sume în trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile”.

Concluziile Raportului de audit al auditorului financiar Ceașescu & Partners S.R.L., avizat de Consiliul de Administrație al Drumuri Județene Constanța S.A. prin Hotărârea nr. 60/15.12.2025 și transmis spre informare la Consiliul Județean Constanța sub nr 45094/11.12.2025, sunt în sensul că:

- Entitatea putea desfășura activități curente, specifice obiectului de activitate sau indicate în planul de reorganizare aprobat prin hotărârea adunării creditorilor publicată în BPI nr. 14968/7.08.2017, și confirmat prin Încheierea din 12.09.2017 pronunțată în dosarul 8071/118/2015 al Tribunalului Constanța, publicată în BPI nr. 7884/28.09.2017 și prelungit până în septembrie 2021, conform hotărârii adunării generale a creditorilor publicată în BPI nr. 201/12.05.2020, și confirmat de judecătorul sindic prin Sentința civilă nr. 407/26.05.2020, publicată în BPI nr. 9888/18.06.2020, sub supravegherea administratorului judiciar și autorizate de judecătorul sindic, sub sancțiunea nulității;

- Entitatea nu putea efectua plăți/distribuiți de natura celor prevăzute la art 1 lit f OG 64/2001, motivat de faptul că acestea nu se încadrează în categoria creanțelor curente, nefiind avizate de administratorul judiciar, respectiv autorizate de judecătorul sindic;

- Sumele constând în dividende/vărsăminte nu au fost cuprinse în programul de plăți al Planului de reorganizare și nici nu se încadrează în categoria creanțelor curente, nu au avut aprobarea administratorului judiciar și nici autorizarea judecatorului sindic;

- Exercițiul real al execuțiilor financiare din perioada procedurii de reorganizare a fost unul negativ, neexistând disponibilități și creanțe suficiente la dispoziția RAJDP pentru a plăti și astfel de sume cu destinația de dividende/vărsăminte.

Caracterul de lege specială a Legii nr. 85/2014 privind procedurile de insolvență, sub imperiul căreia s-a derulat activitatea RAJDP Constanța în perioada de reorganizare judiciară în anul 2020, derogă de la aplicarea dispozițiilor art. 1 alin. (1) lit. f din O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Cu privire la normele de competență incidente autorității publice județene, indicăm dispozițiile art. 173 alin. (1) lit. a) și alin. 2 lit. d) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora consiliul județean îndeplinește atribuții privind înființarea, organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor publice de interes județean și ale societăților și regiilor autonome de interes județean, sens în care exercită, în numele județului, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți sau regii autonome, în condițiile legii.

Față de cele menționate anterior, considerăm că proiectul de hotărâre privind aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al Societății Drumuri Județene Constanța S.A., aprobat prin situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023 este fundamentat din punctul de vedere al reglementărilor specifice aplicabile și îndeplinește condițiile spre a fi supus dezbaterii și aprobării plenului Consiliului Județean Constanța.

Director general D.G.A.L.
Dana Mariana CONSTANTINESCU

Director general adj. D.G.A.L.
Virginia VOICU

Compartimentul juridic și guvernanță corporativă
Violeta ACSINTE

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.

str. Celulozei nr. 15 A, mun. Constanța, jud. Constanța
cod poștal 900155

Tel: 0241-693.523, 0241-630.696; Dispecerat: 0241-693.527, 0735-008.802; E-mail: office@djct.ro

Cod IBAN: RO43BTRL01401202D00671XX
Banca Transilvania sucursala Constanța

Cod IBAN: RO38TRB223150690XX002563
Trezoreria Municipiului Constanța



ROONRC: J1991000115135
CUI: RO 2749993

Către,

CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA

În atenția domnului Președinte al Consiliului Județean Constanța – Florin MITROI

Stimate Domnule Președinte,

Avand in vedere Raportul de audit al Ceausescu & Partners, avizat de Consiliul de Administratie al Drumuri Judetene Constanta S.A prin Hotararea nr. 60/15.12.2025, depus spre informare la Consiliul Judetean Constanta sub adresa nr.22162/11.12.2025

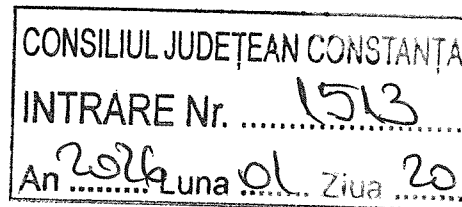
Respectuos vă solicităm să supuneți dezbaterii și aprobării Plenului Consiliului Județean Constanța **următorul Proiect de Hotărâre:**

- Proiect de Hotărâre privind **aprobarea modificarii repartizarii profitului pe anul 2020 al societatii DRUMURI JUDEȚENE CONSTANTA S.A., aprobat prin Situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023**

Solicităm înscrierea **documentelor mai sus menționate** avand in vedere caracterul intern al acestora.

Cu deosebita consideratie,
Director General,

Ing. Constantin-Florin ANDREI



DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.

str. Celulozei nr. 15 A, mun. Constanța, jud. Constanța
cod poștal 900155

Tel: 0241-693.523, 0241-630.696; Dispecerat: 0241-693.527, 0735-008.802; E-mail: office@djct.ro

Cod IBAN: RO43BTRL01401202D00671XX
Banca Transilvania sucursala Constanța

Cod IBAN: RO38TREZ2315069XXX002563
Treoreria Municipiului Constanța



ROONRC: J1991000115135
CUI: RO 2749993

Nr. 815 din 20.01.2026

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

**privind aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al
Drumuri Judetene Constanta S.A, aprobat prin situatiile financiare anuale incheiate la
data de 31.12.2023**

Societatea Drumuri Judetene Constanta S.A – fosta Regia Autonoma Judeteană de Drumuri si Poduri Constanta s-a aflat in procedura de insolventa in perioada 2015-2021, din care in perioada 2017-2021 in procedura de reorganizare judiciara, pe baza de Plan de reorganizare aprobat de adunarea creditorilor (din procedura de insolventa) si confirmat prin Incheierea din 12.09.2017 a Tribunalului Constanta.

Procedura de reorganizare judiciara a fost inchisa pe baza Raportului de Inchidere a procedurii intocmit de administratorul judiciar CITR Insolventa, raport publicat in BPI 18597/03.11.2021 aprobat prin Sentinta Tribunalului Constanta nr. 1320/25.11.2021, entitatea RAJDP fiind redată circuitului civil cu starea patrimoniala de la data inchiderii procedurii de insolventa.

Este de mentionat ca nici planul de reorganizare, nici raportul de inchidere si nici sentintele instantei de aprobare plan si aprobare iesire din insolventa nu propun si nu aproba plata vreunui varsamant catre Consiliul Judetean Constanta in calitate de autoritate tutelara .

Aprobarea bilantului pentru anul 2020 a avut la baza decizia administratorului judiciar (societatea fiind in acei ani in insolventa) si raportul auditorului statutar de a aproba situatiile financiare, fara distribuire de varsaminte catre Consiliul Judetean Constanta – Hotararea Consiliului Judetean Constanta nr. 133/23.06.2021 de aprobare situatii financiare anuale intocmite la 31.12.2020 de catre RAJDP Constanta – Situatiile financiare anuale la 31.12.2020 - Nota 3 Repartizarea profitului la 31.12.2020 – dividende 0.

Ulterior, societatea revine in anul 2024 (la adresa CJC nr.4916/08.04.2024 in baza recomandarii Curtii de Conturi) cu alta propunere - in sensul distribuirii catre Consiliul Judetean Constanta a 50% din profitul anului 2020 - suma de 7.446.636 lei, iar Consiliul Judetean Constanta aproba in vara anului 2024 aceasta distribuire prin Hotararea Consiliului Judetean Constanta nr.100/29.05.2024 privind aprobarea situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2023 ale Drumuri Judetene Constanta S.A – art 1, pct 12 Alte informatii - Nota 10 – pg 2 Informatii referitoare la repartizarea profitului exercitiului financiar la 31.12.2020 – dividende CJC 7.446.636,50 lei.

De mentionat ca nu a fost solicitata opinia auditorului statutar, nici a administratorului judiciar din perioada exercitiului financiar supus reaprobarii (anul 2020).

Ulterior, prin adresa nr. 13316/04.10.2024 societatea se adreseaza fostului administrator judiciar CITR Filiala Bucuresti si solicita lamuriri cu privire la obligativitatea societatii de a proceda la plata veniturilor realizate pentru anii 2019 si 2020 catre Consiliul Judetean Constanta.

Prin raspunsul sau nr. 8195/20.12.2024 CITR Filiala Bucuresti arata ca excedentul net al fluxurilor de trezorerie a fost utilizat pentru plata creantelor din planul de reorganizare, astfel cum a fost aprobat prin sentinta si isi exprima opinia ca societatea (atunci regie) nu datora

varsamintele din profitul net aferent anilor 2019 si 2020 intrucat acestea au fost folosite pentru acoperirea distribuirilor catre creditori, conform planului de reorganizare.

Prin adresa nr. 36950/26.11.2024 Drumuri Judetene Constanta S.A solicita Consiliul Judetean Constanta sa ii transmita avizele de legalitate ale Prefecturii privind Hotararea de Consiliu Judetean nr.133/23.06.2021 de aprobare a bilantului si profitului pe anul 2020 si revocarile in tot sau in parte a acestui act administrativ.

Prin adresa nr.16496/26.11.2024 Consiliul Judetean Constanta raspunde ca HCJ nr.133/23.06.201 a fost inregistrata la Prefectura Judetului Constanta si ca nu a fost atacata de prefect sau in alt mod in instanta.

Drumuri Judetene Constanta S.A efectueaza analize juridice si economice privind situatia profitului anilor 2019 si 2020 din procedura de insolventa. In acest sens solicita si primeste Opinia juridica nr. 6350/14.04.2025 a societatii de avocatura Litcanu si Gheorghita privind necesitatea de audit cu privire la constituire profit si distribuire varsaminte catre CJC in anii 2019, 2020 si 2021.

Potrivit opiniei juridice se apreciaza ca masura, propunerea de distribuire a sumei de 7.446.636,50 lei catre CJC cu titlu de dividende/varsaminte pentru anul 2020, prin nota contabila de informare la bilantul pentru anul 2023, nu a avut la baza decat ciferele observate in bilant, iar nu si situatia juridica si economica speciala a societatii, aceea ca se afla in perioada de reorganizare judiciara si ca platile de efectuat si ordinea lor de prioritate era stabilita de legea speciala a insolventei nr.85/2014 si de planul de reorganizare aprobat, legea speciala a insolventei avand prioritate in aplicare fata de dispozitiile art. 1 lit. f din Ordonanta de Guvern nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la entitatile cu capital de stat (in opinia avocatului probabil si datorita faptului ca auditorii Camerei de Conturi Constanta nu au verificat societatea si nu au discutat cu reprezentatii societatii/administratorul judiciar, ci doar cu CJC, din perspectiva CJC, nefiind asadar luata in calcul situatia de entitate supusa si protejata de legea insolventei a fostei RAJDP Constanta).

Fata de toate acestea, avand in vedere ca sumele in discutie nu erau detinute de Drumuri Judetene Constanta S.A (nici la momentul analizei din anul 2025 si nici la momentul propunerii de distribuire prin HCJ nr.100/29.05.2024), ca exista riscul executarii silita, ca au fost aprobate si decizii diferite asupra aceluiasi bilant, dar fara sa fi existat opinii diferite/noi de la administratorul judiciar/auditorul societatii, ca nu exista indicii ca la dispunerea masurii sale fata de CJC, Camera de Conturi Constanta ar fi luat in calcul situatia juridica si economica speciala a societatii, aceea ca se afla in reorganizare judiciara si ca ordinea de plati si de utilizare a fondurilor avea reguli diferite si speciale, s-a decis ca se impune reverificarea situatiilor financiare ale anilor 2019, 2020 si 2021, a modului de constituire a profitului si legalitatii si cuantumului varsamintelor de datorat catre CJC pentru aceasta perioada.

Astfel Consiliul de Administratie al Drumuri Judetene Constanta S.A , avand in vedere ca o astfel de misiune presupunea expertiza si experienta solida in domeniul economic, dar si juridic, dar si raportat la faptul ca in discutie sunt situatiile financiare anuale ale societatii (fosta regie atunci), care pentru validitate necesita raport de audit, a decis ca o astfel de misiune trebuie indeplinita de un auditor financiar.

Prin raportul de audit al Ceausescu & Partners se realizeaza analiza modului de stabilire a rezultatului economic declarat pentru exercitiile financiare ale anilor 2019-2021, in raport cu legislatia specifica procedurii generale de insolventa.

Concluziile raportului sunt in sensul ca in toata perioada de derulare a procedurii de insolventa in care RAJDP s-a aflat in procedura de reorganizare judiciara:

- Entitatea putea desfasura activitati curente numai sub supravegherea administratorului judiciar, astfel cum era autorizata activitatea sa in planul de reorganizare de catre judecatorul sindic
- Entitatea putea efectua doar plati pentru creante curente, rezultate din activitatea curenta si plati pentru creantele incluse in programul de plati al planului de reorganizare aprobat.

Datorita caracterului de lege speciala a Legii nr. 85/2014 privind procedurile de insolventa, sub imperiul careia s-a aflat RAJDP in perioada de reorganizare judiciara in anul 2020, situatia economica si juridica a acesteia duce la derogarea de la aplicarea OG nr. 64/2001

privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, respectiv a art. 1 lit. f.

Prin urmare entitatea nu putea efectua plăți/distribuiți de natura dividendelor/varsamintelor.

S-a concluzionat ca sumele constând în dividende/varsaminte nu au fost cuprinse în programul de plăți al Planului de reorganizare și nici nu se încadrează în categoria creanțelor curente, nu au avut aprobarea administratorului judiciar și nici autorizarea judecatorului sindic.

Deasemenea prin raportul de audit se constată ca exercitiul real al exercitiilor financiare din perioada procedurii de reorganizare a fost unul negativ, neexistând disponibilități și creanțe suficiente la dispoziția RAJDP pentru a plăti și astfel de sume cu destinația de dividende/varsaminte.

Concluzia finală a raportului a fost aceea că necesarul de fond de rulment al societății la 31.12.2021 – momentul ieșirii din procedura de insolvență și redarea circuitului economic nu permitea o ieșire de resurse financiare cu titlu de varsaminte din profit, stabilirea plății unor astfel de sume ducând la riscul că în termenul de 5 ani (prevăzut de legea nr.85/2014) RAJDP să se confrunte cu o nouă stare de incapacitate de plată, data de exigibilitatea și executorialitatea unor astfel de sume. Lipsa fondurilor în cadrul RAJDP/DJC S.A., cumulată cu caracterul executoriu al stabilirii plății unor astfel de sume ar conduce la deschiderea procedurii de faliment față de actuala DJC S.A. (având în vedere că legea nr.85/2014 nu mai permite o nouă reorganizare în termenul de 5 ani), fapt care nu este de dorit.

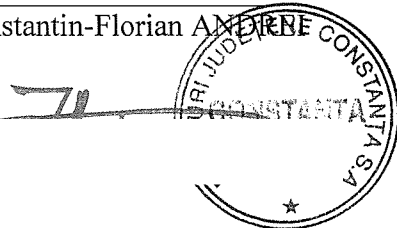
Raportul de audit al Ceasusescu & Partners, avizat de Consiliul de Administrație al Drumuri Județene Constanța SA prin Hotărârea nr. 60/15.12.2025 a fost depus spre informare la Consiliul Județean Constanța sub adresa nr 45094/11.12.2025.

Fată de toate acestea rezultă că se impune aprobarea modificării repartizării profitului pe anul 2020 al Societății Drumuri Județene Constanța S.A., astfel cum a fost aprobat prin HCJ nr.100/29.05.2024 de aprobare a situațiilor financiare la 31.12.2023, în sensul că suma profitului repartizat cu destinația varsaminte pentru anul 2020 către Consiliul Județean Constanța, în calitate de autoritate tutelară este 0 (zero) și avizarea că suma de 7.446.636 lei din profitul realizat al anului 2020 să rămână în profit nerepartizat, până la noi analize și decizii.

Cu deosebită considerație,

Director General,

Ing. Constantin-Florian ANDREI



DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.

str. Celulozei nr. 15 A, mun. Constanța, jud. Constanța
cod poștal 900155

Tel: 0241-693.523, 0241-630.696; Dispecerat: 0241-693.527, 0735-008.802; E-mail: office@djct.ro

Cod IBAN: RO43BTRL01401202D00671XX
Banca Transilvania sucursala Constanța

Cod IBAN: RO38TREZ2315069XXX002563
Trezoreria Municipiului Constanța



ROONRC: J1991000115135
CUI: RO 2749993

Nr. 769 / 20.01.2026

Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 1 din data de 20.01.2026

În temeiul Legii nr. 31/1990 a societăților comerciale cu modificările și completările ulterioare, Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 319/22.11.2022 cu modificările și completările ulterioare și luând în considerare prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 aprobată prin Legea nr. 111/2016 și Legea nr. 187/2023 cu modificările și completările ulterioare,

În conformitate cu art.12.20 din actul constitutiv al Societății Drumuri Județene Constanța SA, Consiliul de Administrație al Societății DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A. numit în baza Hotărârii Consiliului Județean Constanța nr. 85/20.03.2025 în prezenta următorilor administratori: d-na Jianu Corina Eugenia, d-na Drăgan Nicoleta Carmen, d-nul Hodorca Neculai, d-na Țuțui Emilia-Georgeta, d-nul Pătruțoiu Cristian și în conformitate cu prevederile Hotărârii AGA nr.13/16.12.2025 cu privire la prelungirea perioadei mandatelor administratorilor provizorii coroborat cu Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.338 /15.12.2025.

Având în vedere

- *Raportul de expertiză întocmit de CEAUȘESCU&PARTNERS SRL, cu privire la stabilirea realității, legalității vărsămintelor datorate autorității tutelare CJC în perioada de insolvență (2019-2021) înregistrat la sediul societății cu nr.22145/11.12.2025 și la Consiliul Județean Constanța cu nr.45094/11.12.2025*

Consiliul de Administrație al Societății DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A., analizând ordinea de zi a ședinței din data de 20.01.2026 și a documentele care o însoțesc

HOTĂRĂȘTE

Art 1. Se avizează modificarea repartizării profitului pe anul 2020 al Societății DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A, astfel cum a fost aprobat prin HCJ nr. 100/29.05.2024 de aprobare a situațiilor financiare la 31.12.2023, în sensul ca suma profitului repartizat cu destinația varsăminte pentru anul 2020 către Consiliul Județean Constanța în calitate de autoritate tutelara este 0 – zero, luând în considerare Raportul privind constatarile factuale cu privire la stabilirea realității, legalității varsămintelor datorate autorității tutelare CJC în perioada de insolvență (2019-2021) întocmit de auditor Ceausescu & Partners, înregistrat la societate cu nr.22145/11.12.2025 și la Consiliul Județean Constanța cu nr.45094/11.12.2025.

Art 2. Se propune și se avizează ca suma de 7.446.636 lei din profitul realizat al anului 2020 să rămână în profit nerepartizat, până la noi analize și decizii.

Art.3. Prezenta hotărâre se comunică Directorului General prin grija Secretarului Consiliului de Administrație.

Președinte al Consiliului de Administrație al
DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A
Jr. Corina -Eugenia JIANI

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.

str. Celulozei nr. 15 A, mun. Constanța, jud. Constanța
cod poștal 900155

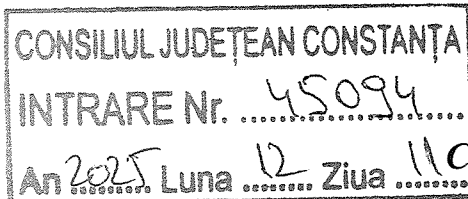
Tel: 0241-693.523, 0241-630.696; Dispecerat: 0241-693.527, 0735-008.802; E-mail: office@djct.ro

Cod IBAN: RO43BTRL01401202D00671XX
Banca Transilvania sucursala Constanța

Cod IBAN: RO38TREZ2315069XXX002563
Trezoreria Municipiului Constanța



ROONRC: J1991000115135
CUI: RO 2749993



Nr. 22/62 din 11.12.2025

Către: Consiliul Județean Constanta

Referitor la: Raport privind constatarile factuale cu privire la stabilirea realitatii, legalitatii varsamintelor datorate autoritatii tutelare CJC in perioada de insolventa (2019-2021),

Prin prezenta va inaintam raportul privind constatarile factuale cu privire la stabilirea realitatii, legalitatii varsamintelor datorate autoritatii tutelare CJC in perioada de insolventa (2019-2021) inregistrat la societatea noastra sub numarul 22145/11.12.2025, acesta a fost realizat in scopul exclusiv de a stabili realitatea si legalitatea varsamintelor datorate autoritatii tutelare- Consiliul Județean Constanta in perioada de insolventa (2019-2021). La intocmirea raportului s-a avut in vedere urmatorul cadru legislativ:

- OG nr. 64/2021 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome,

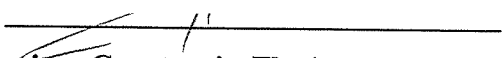
- OMFP NR. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile din 2014 privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

- Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa.

Totodata va aducem la cunostinta faptul ca suntem de acord cu concluziile prezentului raport, conform carora societatea nu detine si nu a detinut fondurile necesare pentru a putea fi distribuite varsamintele din profitul net autoritatii tutelare CJC.

Cu stima,

Director general,


Ing. Constantin-Florian ANDRE

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.	
Nr. RECIPIS	22145
IES INC.	
Data	11.12.2025

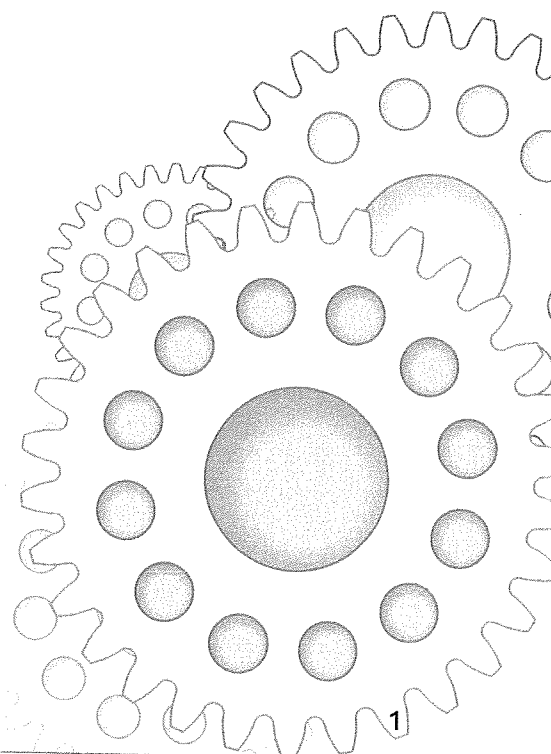
**RAPORT PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE
CU PRIVIRE LA STABILIREA REALITĂȚII,
LEGALITĂȚII VĂRSĂMINTELOR DATORATE
AUTORITĂȚII TUTELARE CJC ÎN PERIOADA DE
INSOLVENȚĂ (2019-2021)**

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA SA



Cuprins

RAPORT PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA STABILIREA REALITĂȚII, LEGALITĂȚII VĂRSĂMINTELOR DATORATE AUTORITĂȚII TUTELARE CJC ÎN PERIOADA DE INSOLVENȚĂ (2019-2021)	2
Capitolul I - Detaliile Raportului	16
1. Istoricul societății	16
2. Procedura de insolvență/reorganizare	16
3. Active imobilizate	18
4. Active circulante	22
4.1. Stocuri	22
4.2. Creanțe	26
4.3. Casa și conturi la bănci	35
5. Capitaluri proprii	38
6. Datorii	44
7. Provizioane	46
8. Subvenții	48
9. Impactul constatărilor din Capitolul 4 asupra contului de profit sau pierdere și rezultatului reportat al Drumuri Județene Constanța SA în perioada 2019-2021	49
10. Incidența prevederilor OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome asupra Drumuri Județene Constanța SA în perioada 2019-2021	50





RAPORT PRIVIND CONSTATĂRILE FACTUALE CU PRIVIRE LA STABILIREA REALITĂȚII, LEGALITĂȚII VĂRSĂMINTELOR DATORATE AUTORITĂȚII TUTELARE CJC ÎN PERIOADA DE INSOLVENȚĂ (2019-2021)

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA SA

Constanța, str. Celulozei nr 15A

Octombrie 2025

Stimați Domni,

În concordanță cu contractul nostru înregistrat sub nr. 6753 din data de 23.04.2025 încheiat cu Drumuri Județene Constanța SA - "Beneficiarul", modificat prin Actul adițional nr. 14408/11.08.2025, prezentăm Raportul constatărilor factuale, cu privire la *stabilirea realității, legalității vărsămintelor datorate autorității tutelare CJC în perioada de insolvență (2019-2021)*.

1. Scopul raportului asupra procedurilor convenite și restricții cu privire la utilizare și distribuire

Raportul nostru are scopul exclusiv de a ajuta Drumuri Județene Constanța SA să stabilească *realitatea și legalitatea vărsămintelor datorate autorității tutelare Consiliul Județean Constanța în perioada de insolvență (2019-2021)*.

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Drumuri Județene Constanța SA. Acest Raport nu poate fi invocat Drumuri Județene Constanța SA pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți, cu excepția celor care au drepturi reglementate de a-l accesa.

2. Responsabilitățile părții care contractează

Drumuri Județene Constanța SA a confirmat că procedurile convenite sunt adecvate scopului misiunii.

Drumuri Județene Constanța SA își asumă responsabilitatea pentru subiectul specific asupra căruia sunt efectuate procedurile convenite.

3. Responsabilitățile practicianului

Am efectuat misiunea pe baza procedurilor convenite în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400 (revizuit), Misiuni pe baza procedurilor convenite. O misiune pe baza procedurilor convenite presupune efectuarea de către noi a



procedurilor care au fost convenite cu Drumuri Județene Constanța SA, conform Contractului nr. 6753/23.04.2025, modificat prin Actul adițional nr. 14408/11.08.2025, și raportarea constatărilor, care reprezintă rezultatele faptice ale procedurilor convenite efectuate. Nu vom exprima nicio opinie privind gradul de adecvare al procedurilor convenite.

Această misiune pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de asigurare. În consecință, nu vom exprima o opinie sau o concluzie de asigurare.

Dacă am fi efectuat proceduri suplimentare, am fi putut lua cunoștință de alte aspecte pe care le-am fi raportat.

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Contractul nr. 6753/23.04.2025, modificat prin Actul adițional nr. 14408/11.08.2025;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe (ISRS) 4400 (revizuit) Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de către CAFR;
- Codul etic internațional pentru profesioniști contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul IESBA) al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili;
- Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;
- OMFP nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor Contabile din 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Etica profesională și controlul calității

Ne-am conformat dispozițiilor de etică din Codul etic internațional pentru profesioniști contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul IESBA) al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și cu dispozițiile privind independența din Partea a 4A a Codului IESBA. În contextul acestei misiuni, nu există nicio dispoziție privind independența căreia suntem obligați să ne conformăm.

Ceaușescu & Partners SRL aplică Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*, și menține, în consecință, un sistem cuprinzător de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu dispozițiile de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și reglementările aplicabile.



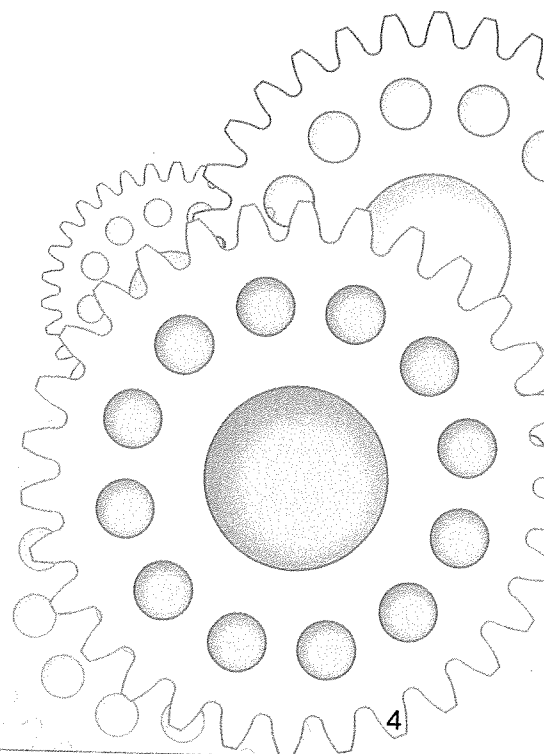
4. Sursele informațiilor

Raportul cuprinde informații furnizate de managementul Beneficiarului în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatice și contabilitatea a Beneficiarului, cât și din surse publice.

Sursele informaționale se regăsesc la sediul Drumuri Județene Constanța SA din localitatea Constanța, str. Celulozei nr 15A.

5. Proceduri și constatări

Am efectuat procedurile descrise mai jos, care au fost convenite cu Beneficiarul, privind stabilirea realității, legalității vărsămintelor datorate autorității tutelare Consiliul Județean Constanța în perioada de insolvență (2019-2021):





Nr. Crt.	Proceduri	Constatări
1	Analizați istoricul societății	<i>Am obținut din partea Beneficiarului documente de înființare, certificate constatatoare. Pe baza procedurilor realizate, constatările noastre sunt detaliate în cele ce urmează:</i> Societatea Drumuri Județene Constanța SA a luat ființă prin transformarea Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța RA, în societate pe acțiuni. La rândul său, Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța RA a fost înființată începând cu data de 26.06.1991, prin preluarea activului și pasivului Direcției Județene de Drumuri și Poduri Constanța, conform bilanțului încheiat de aceasta din urmă la 31.03.1991, cu un capital social de 122.380,9 lei. <i>Referințe Capitolul I pct 1</i>
2	Analizați procedura de insolvență/reorganizare	<i>Am obținut din partea Beneficiarului planul de reorganizare, planul de plăți, tabelul definitiv al creanțelor, hotărâri judecătorești privind procedura de insolvență, respectiv am accesat BPI. Pe baza procedurilor realizate, constatările noastre sunt detaliate în cele ce urmează:</i> La data de 29.12.2015, s-a deschis procedura generală de insolvență a Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța RA ("RAJDPC RA"), prin încheierea nr 828/29.12.2015 pronunțată în dosarul 8071/118/2015 al Tribunalului Constanța. La data de 4.07.2017, în BPI nr. 13150, a fost publicat Tabelul definitiv actualizat al creanțelor RAJDPC RA, prin care au fost admise, ca urmare a soluționării tuturor contestațiilor din procedură, creanțe în valoare de 61.827.234,50 lei. În baza tabelului definitiv al creanțelor a fost întocmit Planul de reorganizare al RAJDPC RA, aprobat prin hotărârea adunării creditorilor publicată în BPI nr 14968/7.08.2017, și confirmat prin Încheierea din 12.09.2017 pronunțată în dosarul 8071/118/2015 al Tribunalului Constanța, publicată în BPI nr. 7884/28.09.2017. Planul de reorganizare prevedea plata integrală a creanțelor admise la masa credală, eşalonat pe o perioadă de 3 ani.

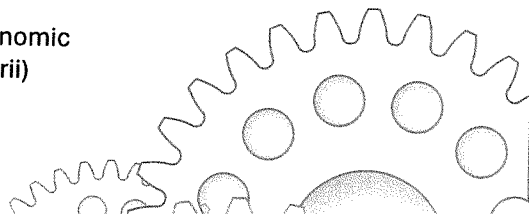


Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

Nr.	Proceduri	Constatări						
Crt.								
		Planul de reorganizare a fost prelungit conform solicitării nr. 2092/15.04.2020, până în septembrie 2021, noul plan modificat fiind aprobat de adunarea generală a creditorilor conform hotărârii publicată în BPI nr. 201/12.05.2020, și confirmat de judecătorul sindic prin Sentința civilă nr. 407/26.05.2020, publicată în BPI nr. 9888/18.06.2020. Procedura de reorganizare a fost închisă în baza Raportului de închidere a procedurii publicat în BPI nr. 18597/03.11.2021, conform căruia RAJDPC RA a stins prin plată, compensare și amnistie fiscală, obligațiile înregistrate în tabelul definitiv al creanțelor și a Sentinței civile nr. 1320/25.11.2021, publicată în BPI nr. 0932/10.12.2021, entitatea fiind redată în circuitul economic. În perioada ianuarie 2019-septembrie 2021¹, conform Raportului de închidere a procedurii publicat în BPI nr. 18597/03.11.2021, pentru achitarea creanțelor înregistrate în procedură au fost efectuate următoarele plăți²: <table><tr><td>→ 2019</td><td>10.584.580,39 lei</td></tr><tr><td>→ 2020</td><td>10.551.175,08 lei</td></tr><tr><td>→ 2021</td><td>7.125.806,53 lei</td></tr></table> <i>Referințe Capitolul I pct 2</i>	→ 2019	10.584.580,39 lei	→ 2020	10.551.175,08 lei	→ 2021	7.125.806,53 lei
→ 2019	10.584.580,39 lei							
→ 2020	10.551.175,08 lei							
→ 2021	7.125.806,53 lei							
3	Analizați situația patrimonială a Beneficiarului din perioada 2019- 2021	<i>Am obținut din partea Beneficiarului, balanțe de verificare/ registre jurnal/ situații financiare anuale, contracte, fișe de cont, alte situații operaționale, etc., respectiv am accesat surse publice, conform celor menționate în raport. Am inspectat documentația primită. Pe baza procedurilor realizate, constatările noastre sunt detaliate în cele ce urmează:</i> <table><tr><td><u>Active imobilizate</u></td><td>Societatea a: - diminuat artificial soldul contului 212 Construcții cu suma de 879.441 lei - subevaluat soldul contului 2812 Amortizarea construcțiilor cu suma de 732.453 lei </td></tr></table>	<u>Active imobilizate</u>	Societatea a: - diminuat artificial soldul contului 212 Construcții cu suma de 879.441 lei - subevaluat soldul contului 2812 Amortizarea construcțiilor cu suma de 732.453 lei				
<u>Active imobilizate</u>	Societatea a: - diminuat artificial soldul contului 212 Construcții cu suma de 879.441 lei - subevaluat soldul contului 2812 Amortizarea construcțiilor cu suma de 732.453 lei							

¹ Închiderea procedurii de reorganizare și redarea debitoarei în circuitul economic

² Exclusiv compensări sau facilități fiscale din restructurare (anulări de datorii)





Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

Nr. **Proceduri** **Constatări**

Crt.

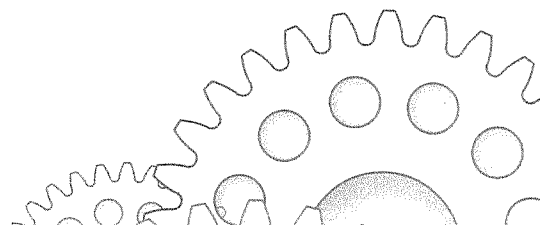
- subevaluat valoarea cheltuielilor anuale cu amortizarea cu 473.810 lei (2019: 231.864 lei; 2020: 241.946 lei)
 - majorat pierderea reportată din corectarea erorilor contabile cel puțin cu 198.986 lei
- Nu putem evalua efectul altor corecții efectuate de societate și care provin din perioade precedente, respectiv efectele lor asupra rezultatului reportat.**

	Efect asupra soldului contului 212 Construcții	Efect asupra contului 2812 Amortizarea construcțiilor	Efect asupra contului 6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	Efecte asupra contului 1174 Rezultat reportat din erori contabile- profit/(pierdere)
Rezervă din reevaluare anulată pe seama valorii brute a construcțiilor - 2019	- 231.864		- 231.864	
Recunoașterea pe seama rezultatului reportat din erori contabile a construcțiilor	- 140.700			- 140.700
Stornarea unor descărcări de gestiune, fără alte detalii	213.823	213.823		
Recunoașterea pe seama rezultatului reportat din erori contabile a amortizării construcțiilor		- 88.703		88.703
Alte corecții prin contul 473	4.078			
Alte corecții neidentificate din perioade precedente	- 335.844	- 615.627		
TOTAL 2019	- 490.506	- 490.506	- 231.864	- 51.998
Rezervă din reevaluare anulată pe seama valorii brute a construcțiilor - 2020	- 241.946	- 241.946	- 241.946	
TOTAL 2020	- 241.946	- 241.946	- 241.946	-
Derecunoașterea pe seama rezultatului reportat din erori contabile a construcțiilor	- 146.989			- 146.989
TOTAL 2021	- 146.989	-	-	- 146.989
TOTAL GENERAL	- 879.441	- 732.453	- 473.810	- 198.986

Referință Capitolul I pct 3

*Active
circulante -
stocuri*

Am identificat că o serie de elemente de stoc/ categorii de stocuri nu au mișcare, sau au mișcare foarte lentă în perioada 2019-2021, motiv pentru care, raportat la dispozițiile pct 88 din OMFP 1802/2014, s-ar fi impus ajustarea lor pentru depreciere:





Nr. **Proceduri** **Constatări**

Crt.

Explicație	2019	2020	2021
stocuri peste 365 zile	1.100.620	30.881	157.327
stocuri a căror dată de intrare a fost modificată	68.264	683.637	630.305
ajustari depreciere constituită de societate			24.045
TOTAL AJUSTĂRI DE DEPRECIERE ESTIMATE NECONSTITUITE DE SOCIETATE (Sold)	1.168.884	714.518	763.587

Nu am putut identifica componența sumei de 638.352 lei – diferențe de preț la produse.

Referință Capitolul I pct 4.1

Active circulante – creanțe

Am identificat că o serie de creanțe înregistrează o vechime considerabilă, existând indicii de depreciere, motiv pentru care, raportat la dispozițiile pct 89 alin 1 și 2³ din OMFP 1802/2014, s-ar fi impus ajustarea lor pentru depreciere:

Explicație	2019	2020	2021
Creanțe imobilizate (GBE)	427.721	535.429	378.076
Ajustări depreciere creanțe imobilizate (GBE)	378.076	378.076	378.076
Clienți (CJC) transferați din 461			5.724.675
Clienți peste 270 de zile	74.497	429.397	36.003
Clienți incerti	9.584.191	8.972.264	7.853.794
<i>Total clienți asupra cărora există indicii de depreciere</i>	<i>9.658.688</i>	<i>9.401.661</i>	<i>13.614.472</i>
Ajustări de depreciere constituite de societate	- 7.116.924	- 487.573	- 2.274.340
Diferență neajustată clienți (2)	2.541.764	8.914.088	11.340.132

³ (1) Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.
(2) Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.



Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

Nr. **Proceduri** **Constatări**

Crt.

Explicație	2019	2020	2021
Clienți – facturi de întocmit	9.651.728	7.099.803	1.287.815
Ajustări depreciere clienți facturi de întocmit (3)	5.724.675	5.724.675	-
Debitori diverși	57.697	51.999	32.620
Debitori diverși din AST	41.935	41.935	12.781
Ajustări depreciere debitori diverși (4)	75.216	75.216	45.401
Total ajustări depreciere creanțe (1+2+3+4)	8.719.731	15.029.055	11.763.609

Referință Capitolul I pct 4.2

Active
circulante -
disponibilități

La data de 18.12.2021 (data rămânerii definitive a hotărârii de închidere a procedurii de insolvență), disponibilitățile societății erau de 8.662.920,33 lei, având următoarea structură:

Explicație	Disponibil – lei	Disponibil restricționat - lei		
		Garanții bună execuție	Garanții materiale	Salarii neridicate
Cont curent deschis la Trezorerie	1.189.478,62			
Cont curent deschis la Banca Transilvania	7.460.697,13	4.578.508	75.577	1.779
Numerar în casierie	12.744,58			
TOTAL	8.662.920,33	4.578.508	75.577	1.779



Nr.	Proceduri	Constatări
Crt.		
		conform extraselor de cont și registrului de casă din data de 17.12.2021, respectiv 16.12.2021, 18.12.2021, fiind zi nelucrătoare. <i>Referință Capitolul I pct 4.3</i>
	Capitaluri proprii	Pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate: → poziția bilanțieră capitaluri proprii, inclusiv conturile de rezultate (curent/reportat) este afectată; → Hotărârile Consiliului Județean Constanța de aprobare a situațiilor financiare și repartizare a rezultatului curent nu au fost respectate. <i>Referințe Capitolul I pct 5</i>
	Datorii	Pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, rezultă că: → Societatea înregistrează creanțe față de bugetul local cu privire la impozitul pe construcții/clădiri. În lipsa probelor de audit, nu am putut constata dacă creanța a fost generată de plăți suplimentare față de bugetul local sau debite neînregistrate; → în anul 2021, societatea nu a înregistrat redevența datorată. În ambele situații, contul de profit și pierdere este afectat, fără a putea stabili impactul celor de mai sus asupra rezultatului, în lipsa probelor de audit. <i>Referințe Capitolul I pct 6</i>
	Provizioane	Pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, rezultă că:



→ Valoarea provizioanelor pentru garanții de bună execuție acordate clienților este inferioară valorii garanțiilor de bună execuție constituite, pentru întreaga perioadă de analiză. Cauzele posibile pot fi:

- Închiderea perioadei de garanție, fără a se fi efectuat demersurile pentru eliberarea GBE constituite;
- Subevaluarea provizioanelor pentru GBE constituite de societate.

Explicație	2018	2019	2020	2021
GBE constituite conform evidențe contabile	7.880.433	8.872.192	10.520.016	5.090.462
Provizioane pentru GBE	4.804.915	- 5.568.917	- 3.677.487	- 3.771.259
Diferențe	3.075.518	3.303.274	6.842.529	1.319.203

→ în anul 2021, evidența operațională a provizioanelor pentru garanții de bună execuție acordate clienților nu se reconciliază cu evidența contabilă

Explicație	Balanță de verificare	Situația analitică	Diferențe
Provizioane GBE	3.771.259	2.325.023	1.446.236

→ nu se poate verifica modalitatea de constituire a Altor provizioane la 31.12.2021

Referințe Capitolul I pct 7

Subvenții

Pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, ne aflăm în imposibilitatea de a stabili efectul celor mai sus menționate asupra subvențiilor și implicit, asupra contului de profit și pierdere.

Referințe Capitolul I pct 8



Nr. **Proceduri**

Constatări

Crt.

4 Analizați impactul constărilor de la pct 3 de mai sus asupra contului de profit sau pierdere și rezultatului reportat al Drumuri Județene Constanța SA în perioada 2019-2021

Am agregat impactul ajustărilor identificate pe baza procedurilor de audit realizate în cadrul analizei situației patrimoniale a Drumuri Județene Constanța SA în perioada 2019-2020, asupra:

- Rezultatului curent al exercițiilor 2019-2021
- Rezultatului reportat la 31.12 ale fiecărui an de raportare din perioada 2019-2021

rezultatele obținute fiind:

→ **rezultatul contabil curent ajustat** (fără a ține cont de eventualele incidențe fiscale) se prezintă astfel:

Explicație	2019	2020	2021
Rezultat curent înregistrat de societate (profit)	8.766.080	15.218.016	6.468.305
Ajustări (Anexa 3)	- 10.071.864	280.558	3.217.766
Rezultat curent ajustat - profit/(pierdere)	- 1.305.784	15.498.574	9.686.071

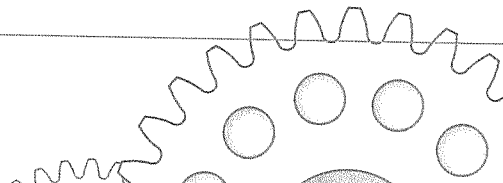
→ **rezultatul contabil reportat ajustat** (fără a ține cont de eventualele incidențe fiscale) se prezintă astfel:

Explicație - profit/(pierdere)	2019	2020	2021
Rezultat reportat	4.566.275	12.377.061	27.269.333
Rezultat reportat din erori contabile	- 12.377.061	- 6.935.114	- 381.692
Rezultat reportat din realizarea surplusului din reevaluare			
Total rezultat reportat	- 7.810.786	5.441.947	26.887.641
Ajustări aferente rezultatului reportat (Anexa 3)	- 19.784.250	- 19.784.250	- 19.458.505
Ajustări aferente rezultatului reportat din erori contabile (Anexa 3)	17.861.688	17.861.688	17.861.688



Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

Nr.	Proceduri	Constatări																								
Crt.																										
		<table><tr><td>Ajustări aferente rezultatului reportat din realizarea surplusului din reevaluare (Anexa 3)</td><td>1.920.100</td><td>1.920.100</td><td>1.920.100</td></tr><tr><td>Total ajustări rezultat reportat</td><td>- 2.462</td><td>- 2.461</td><td>323.283</td></tr><tr><td>Rezultat reportat - ajustat</td><td>- 15.217.975</td><td>- 7.407.189</td><td>7.810.828</td></tr><tr><td>Rezultat reportat din erori contabile - ajustat</td><td>5.484.627</td><td>10.926.574</td><td>17.479.996</td></tr><tr><td>Rezultat reportat din realizarea surplusului din reevaluare - ajustat</td><td>1.920.100</td><td>1.920.100</td><td>1.920.100</td></tr><tr><td>Total rezultat reportat – ajustat</td><td>- 7.813.248</td><td>5.439.486</td><td>27.210.924</td></tr></table> Referință – capitolul I punctul 9	Ajustări aferente rezultatului reportat din realizarea surplusului din reevaluare (Anexa 3)	1.920.100	1.920.100	1.920.100	Total ajustări rezultat reportat	- 2.462	- 2.461	323.283	Rezultat reportat - ajustat	- 15.217.975	- 7.407.189	7.810.828	Rezultat reportat din erori contabile - ajustat	5.484.627	10.926.574	17.479.996	Rezultat reportat din realizarea surplusului din reevaluare - ajustat	1.920.100	1.920.100	1.920.100	Total rezultat reportat – ajustat	- 7.813.248	5.439.486	27.210.924
Ajustări aferente rezultatului reportat din realizarea surplusului din reevaluare (Anexa 3)	1.920.100	1.920.100	1.920.100																							
Total ajustări rezultat reportat	- 2.462	- 2.461	323.283																							
Rezultat reportat - ajustat	- 15.217.975	- 7.407.189	7.810.828																							
Rezultat reportat din erori contabile - ajustat	5.484.627	10.926.574	17.479.996																							
Rezultat reportat din realizarea surplusului din reevaluare - ajustat	1.920.100	1.920.100	1.920.100																							
Total rezultat reportat – ajustat	- 7.813.248	5.439.486	27.210.924																							
5	Analizați incidența prevederilor OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome asupra Drumuri Județene Constanța	Am analizat prevederile legale aplicabile Drumuri Județene Constanța SA, raportat la structura juridică de regie autonomă din perioada 2019-2021 și starea de insolvență/reorganizare. Am coroborat concluziile analizei cadrului de reglementare cu situația ajustată a rezultatelor financiare din perioada 2019-2021 și Hotărârile Consiliului Județean Constanța de aprobare a situațiilor financiare aferente. Din analiza realizată, rezultă că, în perioada 2019-2021, perioadă în care Drumuri Județene Constanța SA s-a aflat în reorganizare judiciară, → entitatea putea desfășura activități curente, specifice obiectului de activitate sau indicate în: - planul de reorganizare aprobat prin hotărârea adunării creditorilor publicată în BPI nr. 14968/7.08.2017, și confirmat prin Încheierea din 12.09.2017 pronunțată în dosarul 8071/118/2015 al Tribunalului Constanța, publicată în BPI nr. 7884/28.09.2017 și																								





Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

Nr.	Proceduri	Constatări
Crt.		
		- prelungit până în septembrie 2021, conform hotărârii adunării generale a creditorilor publicată în BPI nr. 201/12.05.2020, și confirmat de judecătorul sindic prin Sentința civilă nr. 407/26.05.2020, publicată în BPI nr. 9888/18.06.2020, sub supravegherea administratorului judiciar, și autorizate de judecătorul sindic, sub sancțiunea nulității → societatea putea efectua plăți pentru creanțele curente rezultate din activitatea curentă și creanțele incluse în programul de plăți inclus în planul de reorganizare → societatea nu putea efectua plăți/distribuiți de natura celor prevăzute la art 1 lit f OG 64/2001: ▪ pe de o parte, datorită caracterului de lege specială a Legii 85/2014, sub imperiul căreia s-a derulat activitatea entității în perioada 2019-2021, care derogă de la aplicarea OG 64/2001⁴; ▪ iar pe de altă parte, motivat de faptul că acestea nu se încadrează în categoria creanțelor curente, nefiind avizate de administratorul judiciar, respectiv autorizate de judecătorul sindic. Pe cale de consecință, prevederile HCJ nr. 222/27.08.2020 privind aprobarea Notei 3 de repartizare a profitului nu pot fi interpretate în sensul că, din rezultatul anului 2019 au fost repartizate vărsăminte către Consiliul Județean Constanța. Mai mult, așa cum am arătat la capitolul I pct 9 din prezentul Raport, în anul 2019, rezultatul contabil curent a fost supraevaluat, rezultatul ajustat fiind pierdere contabilă în sumă de -1.305.784 lei. <i>Referințe – capitolul I pct 10</i>

⁴ Chiar și în ipoteza în care s-ar aprecia că OG 64/2001 se aplică, orice distribuție din rezultate fiind conservată pentru nevoile curente ale societății și cele din programul de plăți, s-ar subscrie art 1 lit d OG 64/2001, superioară ca ordine de distribuție vărsămintelor prevăzute la lit art 1 lit f OG 64/2001



CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta
admin@ceausescu-partners.ro
www.ceausescu-partners.ro



Detaliile constatărilor noastre factuale sunt prezentate în capitolul I al acestui raport.

Toate sumele din prezentul raport și anexele aferente sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel.

Cu stimă,

Auditor financiar,

CEAUȘESCU & PARTNERS S.R.L.

Dr. Ec. Andreea Ceașescu, FCCA, CIA

3340/2010



Octombrie 2025



Capitolul I - Detaliile Raportului

1. Istoricul societății

Societatea Drumuri Județene Constanța SA a luat ființă prin transformarea Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța RA, în societate pe acțiuni.

La rândul său, Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța RA a fost înființată începând cu data de 26.06.1991, prin preluarea activului și pasivului Direcției Județene de Drumuri și Poduri Constanța, conform bilanțului încheiat de aceasta din urmă la 31.03.1991, cu un capital social de 122.380,9 lei.

2. Procedura de insolvență/ reorganizare

La data de **29.12.2015**, s-a deschis **procedura generală de insolvență** a Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța RA ("RAJDPC RA"), prin încheierea nr. 828/29.12.2015, pronunțată în dosarul 8071/118/2015 al Tribunalului Constanța.

La data de **7.03.2016**, în BPI nr. **4686**, a fost publicat **Tabelul preliminar** al creanțelor RAJDPC RA, prin care au fost admise creanțe în valoare de **71.916.249,09 lei**, defalcate astfel:

Categorie creanțe	Creanță solicitată	Creanță admisă
Creanțe garantate	5.783.785,38	5.783.785,38
Creanțe salariale	770.990,00	770.990,00
Creanțe bugetare	41.554.116,74	41.329.442,65
Creanțe chirografare	28.061.786,00	24.032.031,06
Total	76.170.678,12	71.916.249,09

La data de **4.07.2017**, în BPI nr. **13150**, a fost publicat **Tabelul definitiv** actualizat al creanțelor RAJDPC RA, prin care au fost admise, ca urmare a soluționării tuturor contestațiilor din procedură, creanțe în valoare de **61.827.234,50 lei**, defalcate astfel:

Categorie creanțe	Creanță solicitată	Creanță admisă
Creanțe garantate	5.783.785,38	5.783.785,38
Creanțe salariale	656.954,00	656.954,00
Creanțe bugetare	40.197.108,39	40.134.770,97
Creanțe chirografare	16.545.588,44	15.251.724,15
Total	63.183.436,21	61.827.234,50

În baza tabelului definitiv al creanțelor a fost întocmit **Planul de reorganizare al RAJDPC RA**, aprobat prin **hotărârea adunării creditorilor** publicată în BPI nr. 14968/7.08.2017 și confirmat prin **Încheierea din 12.09.2017** pronunțată în dosarul 8071/118/2015 al Tribunalului Constanța, publicată în BPI nr. 7884/28.09.2017. Planul de reorganizare prevedea plata integrală a creanțelor admise la masa credală, eșalonat pe o perioadă de 3 ani.



Planul de reorganizare a fost prelungit conform solicitării nr. 2092/15.04.2020, până în septembrie 2021, noul plan modificat fiind aprobat de adunarea generală a creditorilor conform hotărârii publicată în BPI nr. 201/12.05.2020, și confirmat de judecătorul sindic prin Sentința civilă nr. 407/26.05.2020, publicată în BPI nr. 9888/18.06.2020.

La data de **15.04.2020**, situația creanțelor în sold, conform tabelului definitiv al creanțelor, se prezenta astfel:

Categorie creanțe	Creanță admisă	Creanță achitată	Creanță sub condiție	Rămas de achitat ⁵
Creanțe garantate	5.783.785,38	5.783.785,38	-	-
Creanțe salariale	656.954,00	656.954,00	-	-
Creanțe bugetare	40.134.770,97	11.009.165,74	3.483.946,00	25.641.659,24
Creanțe chirografare	15.251.724,15	11.438.793,11		3.812.931,04
Total	61.827.234,50	28.888.698,24	3.483.946,00	29.454.590,27

Motivele prelungirii au fost:

- Necesitatea menținerii în continuare a "culturii salvării";
- Nivelul ridicat al bazei materiale de care dispune Societatea, ceea ce îi permite acesteia să-și desfășoare activitatea în condiții optime de dotare, precum și know how-ul de care Societatea dispune în vederea desfășurării unei activități profitabile;
- Eșalonarea masei credale în conformitate cu capacitatea reală de plată a companiei, pentru a nu exista pericolul de a nu putea acoperi întreaga masă credală pe parcursul celor 3 ani ai planului de reorganizare confirmat, aflat în derulare;
- Deținerea tuturor autorizațiilor necesare desfășurării activității în domeniul în care activează;
- Contractele aflate în derulare și premisele de contractare de lucrări noi;
- Menținerea în activitate a unei regii emblematice a județului Constanța și în același timp una din principalele entități juridice aflate în subordinea Consiliului Județean care asigură menținerea în bună stare a drumurilor județene și comunale de pe teritoriul județului;
- În plus, Regia este și un important agent economic care asigură locuri de muncă, crează valoare adăugată și contribuie cu venituri considerabile la bugetele locale și cele centrale.

Procedura de reorganizare a fost închisă în baza Raportului de închidere a procedurii publicat în BPI nr. 18597/03.11.2021, conform căruia RAJDPC RA a stins prin plată, compensare și amnistie fiscală, toate obligațiile înregistrate în tabelul definitiv al creanțelor, și a Sentinței civile nr 1320/25.11.2021, publicată în BPI nr. 0932/10.12.2021, entitatea fiind redată în circuitul economic.

⁵ Pct 6 din Prelungire și modificare a Planului de reorganizare nr 20092/15.04.2020, Tabel publicat în BPI nr. 6524/16.04.2020



În perioada **ianuarie 2019-septembrie 2021⁶**, conform Raportului de închidere a procedurii publicat în BPI nr. 18597/03.11.2021, pentru achitarea creanțelor înregistrate în procedură au fost efectuate următoarele plăți⁷:

→ 2019	10.584.580,39 lei
→ 2020	10.551.175,08 lei
→ 2021	7.125.806,53 lei

defalcate pe trimestre astfel:

Categorie creanțe	ianuarie-martie 2019	aprilie-iunie 2019	iulie - septembrie 2019	octombrie - decembrie 2019	ianuarie-martie 2020	aprilie-iunie 2020	iulie - septembrie 2020	octombrie - decembrie 2020	ianuarie-martie 2021	aprilie-iunie 2021	iulie - septembrie 2021
Creanțe garantate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Creanțe salariale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Creanțe bugetare	1.527.117,71	1.527.117,71	1.527.117,71	1.527.117,71	1.527.117,71	1.527.117,71	4.377.737,01	4.872.522,01	3.882.952,01	4.409.937,21	4.486.520,8
Creanțe chirografare	1.902.915,78	1.922.061,27	1.836.619,56	1.866.562,09	1.834.873,34	1.834.873,34	1.835.991,89	-	-	-	-
Total	3.430.033,49	3.449.178,98	126.620,28	3.578.747,64	3.363.737,27	215.010,37	3.578.747,64	3.393.679,80	185.067,84	3.578.747,64	3.361.991,0

3. Active imobilizate

În perioada auditată, Drumuri Județene Constanța SA a înregistrat următoarea situație a activelor imobilizate:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	3.785	29.592	18.057	12.2
Terenuri	2.937.083	2.937.083	2.937.083	2.937.0
Construcții	11.158.389	11.061.411	10.586.093	10.030.9
Echipamente tehnologice	3.873.289	3.464.277	4.504.317	6.260.6
Aparate și instalații de măsurare, control, reglare	414.827	307.149	481.745	408.2
Mijloace de transport	14.950	5.904.890	5.214.098	4.339.9
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	15.093	4.087	6.031	15.2
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	18.417.416	23.708.489	23.747.424	24.004.2

⁶ Închiderea procedurii de reorganizare și redarea debitoarei în circuitul economic

⁷ Exclusiv compensări sau facilități fiscale din restructurare (anulări de datorii)



În urma reconcilierii registrului de mijloace fixe cu balanța de verificare s-au constatat următoarele diferențe:

Explicație	2019			2020			2021		
	Registru mijloace fixe	Balanță de verificare	Diferențe	Registru mijloace fixe	Balanță de verificare	Diferențe	Registru mijloace fixe	Balanță de verificare	Diferențe
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	203.506	203.506	-	131.868	131.868	-	131.868	131.868	-
Terenuri	2.937.083	2.937.083	-	2.937.083	2.937.083	-	2.937.083	2.937.083	-
Construcții	12.047.855	11.557.349	490.506	12.047.855	11.315.402	732.452	12.047.855	11.168.414	879.441
Echipamente tehnologice (masini, utilaje și aparate)	25.635.252	25.635.252	-	27.141.925	27.141.925	-	30.103.349	30.103.349	-
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2.364.742	2.364.742	-	2.404.487	2.404.487	-	2.404.487	2.404.487	-
Mijloace de transport	17.943.194	17.943.194	-	17.957.843	17.957.843	-	18.176.043	18.176.043	-
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de calcul	135.422	135.422	-	137.961	137.961	-	151.905	151.905	-
Description	Registru mijloace fixe	Balanță de verificare	Diferențe	Registru mijloace fixe	Balanță de verificare	Diferențe	Registru mijloace fixe	Balanță de verificare	Diferențe
Amortizare concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	173.914	173.914	-	113.810	113.810	-	119.654	119.654	-
Amortizarea construcțiilor	986.444	495.938	490.506	1.461.762	729.310	732.452	1.869.961	1.137.509	732.452
Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport și mijloacelor de comunicații	36.266.871	36.266.871	-	37.304.095	37.304.095	-	39.675.045	39.675.045	-
Amortizarea altor imobilizări corporale	131.335	131.335	-	131.930	131.930	-	136.694	136.694	-

Diferențele au ca sursă:

→ Anulări ale rezervei din reevaluare pe seama valorii brute a construcțiilor.

Explicație	2019	2020	2021
Rezervă din reevaluare anulată pe seama valorii brute a construcțiilor	231.864	241.946	-

Societatea declară că are ca politică contabilă evaluarea la valoarea justă pentru construcții și terenuri, iar pentru celelalte mijloace fixe – evaluarea la costul de achiziție. Conform pct 109 din OMFP 1802/2014,

“(1) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

(2) În sensul prezentelor reglementări, câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.”

De asemenea, pe baza testelor de audit efectuate, am constatat că, prin aplicarea corecției asupra rezervei din reevaluare și valorii brute a mijloacelor fixe, societatea a recunoscut o valoare a cheltuielii cu amortizarea anuală mai mică cu suma de 473.810 lei.



→ ~~Corecții ale valorii amortizării cumulate și valorii brute a mijloacelor fixe, care au condus la:~~

- diminuarea artificială a soldului contului 212 Construcții cu suma de 69.787 lei
- Supraevaluarea soldului contului 2812 Amortizarea construcțiilor cu suma de 125.120 lei
- Majorarea pierderii reportată din corectarea erorilor contabile cu 198.987 lei

Source.Name	Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debitor	Cont Creditor	Suma
RJ ianuarie 2019.xlsx		*	5	1174	21210	140.700,32
RJ ianuarie 2019.xlsx		*	5	2812	21210	- 106.911,73
RJ ianuarie 2019.xlsx		*	5	2812	1174	55.377,57
RJ ianuarie 2019.xlsx		*	5	2812	21210	- 106.911,73
RJ ianuarie 2019.xlsx		*	5	1174	2812	-33017,24
RJ decembrie 2019.xlsx		*	51	1174	2812	-308
RJ ianuarie 2019.xlsx		*	5	21210	473.01	4.078,35

Source.Name	Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debitor	Cont Creditor	Suma
RJ iunie 2021.xlsx		*	50	1174	21210	146.988,52

→ Alte corecții provenind din perioadele precedente, ce nu au putut fi identificate

Societatea nu are o evidență a istoricului rezervelor din reevaluare la nivel de mijloc fix. Programul informatic are deficiențe și nu permite generarea de raportări care să respecte cerințele legale – conținutul registrului de mijloace fixe, evidența rezervelor din reevaluare.

Societatea nu are un registru de mijloace fixe întocmit în scop contabil și unul în scop fiscal.

De asemenea, societatea nu a valorificat în evidențele contabile rezultatele inventarierii. Astfel, deși în procesul verbal de inventariere din 19.11.2021 se reține

- Mijlocul fix - instalație sonorizare, cu nr. de inv. 5306 nu a putut fi identificat.

acesta figurează încă în registrul de mijloace fixe la 31.12.2021.



ÎN CONCLUZIE, în baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, rezultă că societatea a:

- **diminuat artificial** soldul contului 212 **Construcții** cu suma de **879.441 lei**
- **subevaluat** soldul contului 2812 **Amortizarea construcțiilor** cu suma de **732.453 lei**
- **subevaluat** valoarea **cheltuielilor anuale** cu **amortizarea** cu **473.810 lei** (2019: 231.864 lei; 2020: 241.946 lei)
- **majorat** pierderea reportată din corectarea erorilor contabile cel puțin cu **198.986 lei**



Nu putem evalua efectul altor corecții efectuate de societate și care provin din perioade precedente, respectiv efectele lor asupra rezultatului reportat.

	Efect asupra soldului contului 212 Construcții	Efect asupra contului 2812 Amortizarea construcțiilor	Efect asupra contului 6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	Efecte asupra contului 1174 Rezultat reportat din erori contabile- profit/(pierdere)
Rezervă din reevaluare anulată pe seama valorii brute a construcțiilor - 2019	- 231.864		- 231.864	
Recunoașterea pe seama rezultatului reportat din erori contabile a construcțiilor	- 140.700			- 140.700
Stornarea unor descărcări de gestiune, fără alte detalii	213.823	213.823		
Recunoașterea pe seama rezultatului reportat din erori contabile a amortizării construcțiilor		- 88.703		- 88.703
Alte corecții prin contul 473	4.078			
Alte corecții neidentificate din perioade precedente	- 335.844	- 615.627		
TOTAL 2019	- 490.506	- 490.506	- 231.864	- 51.998
Rezervă din reevaluare anulată pe seama valorii brute a construcțiilor - 2020	- 241.946	- 241.946	- 241.946	
TOTAL 2020	- 241.946	- 241.946	- 241.946	-
Derecunoașterea pe seama rezultatului reportat din erori contabile a construcțiilor	- 146.989			- 146.989
TOTAL 2021	- 146.989	-	-	146.989
TOTAL GENERAL	- 879.441	- 732.453	- 473.810	- 198.986



RECOMANDĂM Societății:

- Actualizarea/modernizarea aplicației contabile, astfel încât aceasta să poată răspunde la cerințele legale de întocmire a registrelor contabile/fiscale
- Realizarea inventarierii patrimoniului societății și valorificarea rezultatelor în evidențele contabile
- Reconstituirea istoricului rezervei din reevaluare la nivel de mijloc fix
- Reevaluarea terenurilor și construcțiilor, raportat la dispozițiile pct 106 alin 1⁸ coroborat cu pct 105⁹ OMFP 1802/2014

⁸ **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.

⁹ **(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.



4. Active circulante

4.1. Stocuri

În perioada auditată, Drumuri Județene Constanța SA a înregistrat următoarea situație a stocurilor:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Materii prime și materiale consumabile	3.651.230	3.396.801	4.052.907	3.871.052
Producție în curs de execuție	632.056	432.010	803.768	1.744.279
Produse finite și mărfuri	4.197.854	3.497.627	3.137.765	1.931.017
Avansuri	352.899	22.714	20.632	621
Total	8.834.039	7.349.152	8.015.072	7.546.969

Conform prevederilor pct 88 din OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor Contabile din 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, la data bilanțului, "stocurile se evaluează la cost, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. **Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare.** În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere".

În perioada auditată, Drumuri Județene Constanța SA a înregistrat următoarea situație pe vechimi a stocurilor:

→ La 31.12.2019

Explicație	Până la 30 de zile	Până la 90 zile	Până la 365 zile	Până la 1095 zile	Peste 1095 zile
Materii prime și materiale consumabile	1.843.916	156.888	261.103	294.733	788.583
Produse finite și mărfuri	3.904.464	1.615		7.719	9.584
Total	5.748.380	158.503	261.103	302.453	798.167

→ La 31.12.2020

Explicație ¹⁰	Până la 30 de zile	Până la 90 zile	Până la 365 zile	Până la 1095 zile	Peste 1095 zile
Materii prime și materiale consumabile	3.883.370	91.682	53.810		24.045
Produse finite și mărfuri	3.861.951	73.506			
Total	7.745.321	165.188	53.810	-	24.045

¹⁰ Situația stocurilor cu data de intrare furnizată de societate nu se reconciliază cu 6.076 lei, cu balanța de verificare la 31.12.2020 (mai mult în balanța de verificare)



→ La 31.12.2021

Explicație ¹¹	Până la 30 de zile	Până la 90 zile	Până la 365 zile	Până la 1095 zile	Peste 1095 zile
Materii prime și materiale consumabile	2.363.704	218.752	1.131.498	126.446	24.045
Produse finite și mărfuri	3.325.437		3.617		
Total	5.689.141	218.752	1.135.115	126.446	24.045

În baza procedurilor de audit, am constatat că societatea transferă stocurile vechi prin intermediul contului tampon 482.02 "Decontări pentru compensări", modificând astfel data de intrare în stoc și, implicit, afectând situația pe vechimi a stocurilor.

Din analiza comparativă a situației stocurilor furnizată de societate la 31.12.2019 și cea de la 31.12.2021, am identificat stocuri în valoare de aproximativ 683.637 lei, pentru care societatea a procedat astfel:

→ Stocuri la 31.12.2019, a căror dată de intrare a fost modificată

Explicație	Până la 30 de zile	Până la 90 zile	Până la 365 zile	Până la 1095 zile	Peste 1095 zile	Total
Materii prime și materiale consumabile	16.427	7.822		99.459	512.297	680.020
Produse finite și mărfuri					3.617	3.617
Total	16.427	7.822	44.015			683.637

→ Stocuri la 31.12.2021, a căror dată de intrare a fost modificată

Explicație	Până la 30 de zile	Până la 90 zile	Până la 365 zile	Până la 1095 zile	Peste 1095 zile	Total
Materii prime și materiale consumabile		703	625.985	28.380	24.045	679.112
Produse finite și mărfuri			3.617	908		4.525
Total		703	629.602	29.288	24.045	683.637

Situația detaliată se regăsește în **Anexa 1**.

Societatea a constituit la 31.12.2021, ajustări de depreciere a stocurilor în valoare de 24.045 lei, pentru stocurile de Semințe și material de plantat, în stoc încă de la 1.01.2019 și cu o vechime de peste 1095 de zile.

¹¹ Situația stocurilor cu data de intrare furnizată de societate nu se reconciliază cu 376.894 lei lei, cu balanța de verificare la 31.12.2021 (mai mult în balanța de verificare)



De asemenea, Societatea nu are o situație:

→ cu data de intrare pentru stocurile de natura serviciilor în curs de execuție și a materialelor consumabile în curs de execuție:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Materile consumabile în curs de aprovizionare	17.062	51.578		5.600
Servicii în curs de execuție	18.734	6.254	6.254	1.010.106
Total	35.796	57.832	6.254	1.015.706

→ componența soldului contului 348 "Diferențe de preț la produse" (sold la 31.12.2021 = - 638.352 lei)

Din analiza evoluției soldurilor următoarelor categorii de stocuri, rezultă că există posibilitatea ca acestea să conțină și alte elemente de stoc fără mișcare sau cu mișcare lentă:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Servicii în curs de execuție	18.734	6.254	6.254	1.010.106
Semifabricat	613.323	425.756	797.514	734.172
Produse finite	4.182.174	2.928.912	2.234.947	1.502.488
Produse reziduale	15.680	448.745	829.311,60	1.050.102
Diferențe de preț la produse				-638.352
Mărfuri în depozit la preț cu ridicata		119.970	73.505	40.824
Total	4.829.910	3.809.667	3.868.027	3.658.517

Societatea a comunicat o serie de procese verbale de inventariere pentru perioada 2020-2021, dar nu toate conțin și valoarea stocurilor, nu există procese verbale centralizatoare cu rezultatele cumulate ale inventarierii și nu pot fi reconciliate cu evidențele contabile.

Pentru a clarifica acest aspect am solicitat societății următoarele documente:

Documente solicitate	Stadiu la data întocmirii raportului
Fișe de cont pentru toate conturile de stocuri pe perioada 2019-2021	Nu au fost furnizate
Contractele de prestări servicii/ lucrări derulate în perioada 2019-2021	Conform Anexa 2
Situațiile de lucrări aferente facturilor emise, antecalculul și postcalcul, în baza cărora au fost efectuate înregistrări în evidențele contabile.	Nu au fost furnizate



În lipsa probelor de audit solicitate, ca și procedură alternativă, am procedat la analiza evoluției soldurilor conturilor de stocuri pentru perioadele ulterioare 2022-2023, pe baza informațiilor publicate pe site-ul societății¹²:

Explicație	2021	2022	2023
Servicii în curs de execuție	1.010.106	1.010.106	1.019.199
Semifabricat	734.172	381.146	1.227.034
Produse finite	1.502.488	1.899.677	1.917.977
Produse reziduale	1.050.102	750.814	723.783
Diferențe de preț la produse	-638.352	-638.352	-638.352
Mărfuri în depozit la preț cu ridicata	40.824	38.429	38.429
Total	3.658.517	3.441.821	4.288.070

Se poate observa că:

- stocurile de natura serviciilor în curs de execuție și diferențe de preț la produse nu înregistrează mișcare în perioada 2021-2023
- mărfurile în depozit la preț cu ridicata au o mișcare nesemnificativă în anul 2022
- stocurile de semifabricate înregistrează mișcări semnificative în perioada 2021-2023
- stocurile de produse finite au o dinamică ascendentă, valoarea stocurilor crescând în intervalul 2021-2023 cu 27,65%
- produsele reziduale se mențin la aproximativ 700.000 lei

Față de cele de mai sus, apreciem că, și asupra următoarelor categorii există indicii de depreciere:

Explicație	2021	2022	2023	Depreciere estimată la 31.12.2021
Servicii în curs de execuție	1.010.106	1.010.106	1.019.199	1.019.199
Produse finite	1.502.488	1.899.677	1.917.977	1.502.488
Produse reziduale	1.050.102	750.814	723.783	723.783
Diferențe de preț la produse	-638.352	-638.352	-638.352	-638.352
Mărfuri în depozit la preț cu ridicata	40.824	38.429	38.429	38.429
Total	2.965.169	3.060.675	3.061.036	2.645.548



ÎN CONCLUZIE, pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, am identificat că o serie de elemente de stoc/categorii de stocuri nu au mișcare sau au mișcare foarte lentă în perioada 2019-2021, motiv pentru care, raportat la dispozițiile pct 88 din OMFP 1802/2014, s-ar fi impus

¹² Raportări anuale - Drumuri Județene



ajustarea lor pentru depreciere:

Explicație	2019	2020	2021
stocuri peste 365 zile	1.100.620	30.881	157.327
stocuri a căror dată de intrare a fost modificată	68.264	683.637	630.305
ajustari depreciere constituită de societate			24.045
TOTAL AJUSTĂRI DE DEPRECIERE			
ESTIMATE NECONSTITUITE DE SOCIETATE			
(Sold)	1.168.884	714.518	763.587

RECOMANDĂM Societății:



- realizarea inventarierii stocurilor, pentru a verifica existența și evaluarea acestora, precum și valorificarea rezultatelor în evidențele contabile.
- Identificarea componentei sumei de 638.352 lei – diferențe de preț la produse și ajustarea acesteia, după caz.

4.2. Creanțe

În perioada 2018-2021, situația creanțelor se prezintă astfel:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Creanțe imobilizate	315.547	427.721	535.429	378.076
Furizori debitori	10.052	20.667	27.276	1.510
Clienți, din care	22.500.406	22.237.937	20.863.089	16.461.039
Clienți – facturi de întocmit	8.885.341	9.651.728	7.099.803	1.287.815
Alte creanțe în legătură cu personalul	262.775	181.615	174.992	15.610
Concedii medicale - de recuperat ¹³	35.071	11.950	84.247	96.832
Impozit pe profit	150.355	-	-	-
TVA de recuperat	565.101	638.791	7.988	42
Alte impozite și taxe		84.324	65.197	3.725.249
Subvenții de primit	105	-	3.520.000 ¹⁴	-
Debitori diverși	5.739.853	4.652.972	4.754.827	130.311
Ajustări depreciere clienți incerti	- 7.022.775	- 7.116.924	- 487.573	- 2.274.340
TOTAL	22.556.490	21.139.053	29.545.474	18.534.329

¹³ Soldul este reprezentat de indemnizațiile de concedii medicale aferente concediilor din anul respectiv

¹⁴ În cursul anului 2021, a fost încasată suma de 3.206.518 lei de la Consiliul Județean Constanța pentru achiziție de utilaje/echipamente/etc, și stornată suma de -313.482 lei, reprezentând alocație neutilizată



Creanțele imobilizate sunt reprezentate de garanții de bună execuție constituite de Societate în favoarea clienților săi:

Client	2019	2020	2021	GBE la 31.12.2021
Sold inițial	315.547	427.721	535.429	315.547
Consiliul Județean Constanța	61.270	39.327	- 90.326	10.271
ANRM Bucuresti	19.156	7.974	6.767	33.896
Comuna Ciocirlia	21.604	- 21.604	-	-
Comuna 23 August	2.526	15.172	- 17.699	-
Comuna Albesti	-	-	11.557	11.557
Comuna Saraiu	7.618	- 7.618	-	-
Comuna Comana	-	- 189	189	-
Comuna Baraganu	-	14.016	- 14.016	-
Comuna Lipnita	-	50.346	- 43.541	6.805
Comuna Horia	-	10.286	- 10.286	-
Sold la 31.12.	427.721	535.429	378.076	378.076

La **31.12.2021**, valoarea garanțiilor de bună execuție constituite este de **378.076 lei**, din care **83%** reprezintă garanții constituite de peste **36 de luni**, a căror componentă nu ne-a fost furnizată și asupra căreia există indicii de depreciere.

Situația **Clienților**, după vechime, în perioada 2019-2021, se prezintă astfel:

Vechime	2019	2020	2021
0-30 zile	1.633.284	3.377.487	7.493.089
30-270 zile	2.069.373	2.470.857	68.791
Peste 270 zile	8.883.552	7.914.941	7.611.345
Total	12.586.208	13.763.286	15.173.225

Societatea are constituite ajustări de depreciere pentru fiecare perioadă în parte, după cum urmează:

Explicație	2019	2020	2021
Clienți peste 270 de zile	74.497	429.397	36.003
Clienți incerti	9.584.191	8.972.264	7.853.794
Total clienți asupra cărora există indicii de depreciere	9.658.688	9.401.661	7.889.797
Ajustări de depreciere constituite de societate	- 7.116.924	- 487.573	- 2.274.340
Diferență neajustată	2.541.764	8.914.088	5.615.457

Situația detaliată pe parteneri și vechimi este prezentată în tabelul următor:



CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta
admin@ceausescu-partners.ro
www.ceausescu-partners.ro

Client	2019			2020			2021		
	0-30 zile	31-270 zile	peste 270 zile	0-30 zile	31-270 zile	peste 270 zile	0-30 zile	31-270 zile	peste 270 zile
ADETRANS SRL	-	-	-	-	-	-	441	-	-
AGRIBUCUR	-	-	-	-	-	-	6	-	-
AL STOM COMPANY	-	-	103.281	-	103.140	103.281	-	-	-
ALEX BUILDING S.R.L.	-	-	-	5.169	-	-	-	-	206.421
ALMACONS SRL	-	-	507.366	-	-	-	-	-	-
ARGONAUT SRL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ASFALT DOBROGEA SRL	8.172	-	-	-	-	-	927	-	-
AUTOPRIMA SERV SRL	-	-	-	2.144	-	-	-	-	-
AUTO-UTILAJE SRL	-	-	8.169	-	-	8.169	-	-	-
AVIMI SERV SRL	24.204	-	-	21.619	-	-	113.771	-	8.169
BANCU CRISTIAN	-	-	-	-	-	-	31	-	-
BORLAN FLORIN	-	307	-	-	-	-	-	-	-
BUTUMAN NECULAI-EMIL	-	-	339	-	-	-	-	-	-
COMAGRA SRL	-	215	-	-	-	-	-	-	-
COMUNA 23 AUGUST	-	29.118	-	203.999	-	-	-	-	-
COMUNA COGEALAC	-	114	-	-	-	-	-	-	-
COMUNA COMANA	-	6.726	30.230	189	21.131	30.230	-	54	31.530
COMUNA HORIA	-	-	-	261.713	-	-	344	-	-
COMUNA MERENI	715	334.547	-	-	5.928	345.080	-	-	235.203
COMUNA ADAMCLISI	-	-	-	-	-	-	38	-	-
COMUNA AGIGEA	-	-	304.415	-	194.826	304.415	-	-	-
COMUNA ALBESTI	-	-	-	-	-	-	294.155	-	-
COMUNA ALIMAN	-	-	-	-	-	277.553	-	-	123.553
COMUNA AMZACEA	-	109.535	70.011	-	-	-	-	-	-
COMUNA BANEASA	2.639	-	-	-	-	-	-	-	-
COMUNA BARAGANU	-	-	179.538	-	18.781	-	455	-	-
COMUNA CASTELU	-	-	24.328	-	-	24.328	-	-	24.328
COMUNA CIOBANU	-	-	278.840	163.400	-	-	-	-	163.400
COMUNA CIOCIRLIA	492.581	102.927	389.245	16.198	8	21.604	17	-	-
COMUNA CRUCEA	-	-	43.690	-	-	43.690	26.424	-	-
COMUNA DELENI	122.085	136.469	27.839	10.140	25.385	50.656	16.258	5.306	73.126
COMUNA DUMBRAVENI	43.524	2.630	30.881	-	-	98.155	8.528	-	-
COMUNA GARLICIU	-	-	143.656	-	-	-	-	-	-
COMUNA GRADINA	-	220.750	48.513	5.005	-	269.262	1.219	-	-
COMUNA ION CORVIN	-	-	396.984	-	104.805	396.984	22	-	-
COMUNA LIPNITA	-	-	564.972	74.058	1.045.941	-	155.235	-	-
COMUNA OSTROV	2.023	-	-	-	-	2.023	537	623	2.023
COMUNA POARTA ALBA	-	715	-	60	-	-	-	-	-
COMUNA SARAIU	-	73.681	-	-	2.317	81.299	-	-	83.616
COMUNA SILISTEA	-	-	320.813	-	572.651	418.401	-	3.982	991.052
COMUNA TOPRAISAR	-	-	-	-	12.018	-	-	-	12.018
CONSILIUL JUDETEAN CTA	641.462	948.221	3.137.744	2.559.629	29.563	3.137.744	6.363.079	-	3.130.170
CORADY STAR SRL	-	-	-	-	-	-	205.779	-	-
CRUCEA WIND FARM SRL	-	-	-	-	-	-	217	-	-
CT BUS SA	240	-	-	-	-	-	-	-	-
DAF TRANS 2000 S.R.L	-	-	-	12.364	-	-	10.856	-	-
DARABA MIRCEA	-	-	-	-	-	-	2	-	-
DINAMIC FAMILY TRANS SRL	-	-	-	30.336	105.638	-	-	-	-
DOMENIUL PUBLIC SI PRIVA	-	-	13.315	-	-	13.315	-	-	13.315
DONCIU GICU	-	-	321	-	-	321	-	-	321
DOSA CORNELIU-DUMITRU	-	-	10.000	38	4.223	12.406	121	69	18.667
DRAGON TOP CONSTRUCT	-	-	-	-	970	-	-	-	970
DULA MARIUS	-	-	-	-	-	-	4	-	-
ECO CONCEPT EXPERT S.R.	-	-	-	31	-	-	-	-	-
ECOBUILD SRL	129	-	-	-	6	129	-	-	-
ECONOMU TRANZIT S.R.L.	-	-	8.873	-	-	-	-	-	-
EILI BUILDING SRL	-	-	207.777	-	-	207.777	214.497	-	207.777
EMERGY STRIBOG SRL	-	5.600	-	-	-	-	603	-	-
EMVETRANS S.R.L.	-	-	10.874	-	-	10.874	-	571	10.874
EURO GRAND CONSTRUCTI	-	-	-	-	-	-	303	24.288	-
EUROAVITECH SRL	-	-	-	-	-	-	84	-	-
EUROEST OPERATION SRL	-	-	102.805	-	-	102.805	-	-	102.805
EXTRAPOWER SRL	-	-	96	-	-	-	-	-	-



CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta
admin@ceaulescu-partners.ro
www.ceaulescu-partners.ro

Client	2019			2020			2021		
	0-30 zile	31-270 zile	peste 270 zile	0-30 zile	31-270 zile	peste 270 zile	0-30 zile	31-270 zile	peste 270 zile
GEOMARCO CONSTRUCT S.	-	87.611	5.711	1.558	-	48.669	2.009	-	48.6
GETNIC CONSTRUCT SERV S	97	-	-	-	-	-	-	-	-
GETRACONS SRL	-	-	17.404	-	-	17.404	-	-	-
GRIG TOP CONSTRUCT S.R.	-	-	-	1	-	-	-	-	-
HERMARINE S.R.L.	-	-	54.720	-	-	-	-	-	-
HESTIA CONSTRUCTII MONT	-	-	-	691	25.493	-	5.429	13.091	-
HOLDING HONDOR STIL S.R.	-	-	4.123	-	-	-	-	-	-
I.I. ARAVA NICOLETA	-	-	-	-	-	-	24	-	-
INGKA INVESTMENTS RENEV	-	-	-	-	-	-	8.559	-	-
IRY TRANS S.R.L.	19.198	-	-	-	-	-	-	-	-
IUSEIN VISEL	-	-	274	-	-	274	-	-	-
LIVIPREST S.R.L.	1.960	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRU CU UTILAJE S.R.L.	2.094	-	-	-	-	-	-	-	-
M&M EXPERT OPERATOR S.R.	-	-	304.985	-	86.493	304.985	-	-	391.47
MIDAVA AGRO SRL	-	-	-	-	-	-	8	-	-
NAV MARITIM CONSULTING	19.111	-	-	-	-	19.111	-	1.218	19.11
NEWDOM SRL	-	-	-	-	69	-	-	-	-
NICOVAS TRANS SRL	-	-	6.290	-	-	10.441	-	-	1.00
NIMADA	-	-	173.702	-	-	173.702	-	-	173.70
O.G. CONSULTING TRUST S.	-	-	30.690	-	-	30.690	-	16.477	30.69
ORANGE ROMANIA COMMU	-	-	-	-	-	-	10.080	-	-
ORANGE ROMANIA SA	-	-	-	-	-	-	1.416	-	-
OSTROVIT S.A.	-	-	-	5.474	-	-	-	-	-
OVIDIU DEVELOPMENT S.A.	-	-	-	-	-	-	2.891	-	-
PETROSEPT TRANS S.R.L.	-	-	-	-	-	-	338	-	-
PPC RENEWABLES ROMANI	-	-	-	-	-	-	3.960	-	-
PROIECT COMPANY CONST	-	-	887	-	-	887	-	-	887
PROMS CONCEPT GROUP S	-	-	750.368	-	-	750.368	-	-	750.368
RA ROMATSA	-	-	-	-	-	-	253	-	-
RAJA SA CONSTANTA	-	-	715	715	-	715	-	-	715
RETELE ELECTRICE DOBROG	715	-	-	34	-	-	-	-	34
REWE PROJEKTENTWICKLUN	-	-	-	-	-	-	181	-	-
RICO SRL	-	-	12.896	-	-	12.896	-	980	12.896
RIVER TRANSNAV SRL	-	-	-	1.232	-	-	-	-	-
ROM COMAN SRL	-	-	94.204	-	-	94.204	-	-	94.204
ROMOLD SECURITY S.R.L.	-	-	-	-	-	-	17.728	-	-
ROSOAGA MARIAN-LOTHAN	-	-	177	-	-	177	-	-	177
ROTARY CONSTRUCTII	-	-	-	1.558	136.533	75.270	-	-	213.361
S.P.S. INVEST & CO SRL	-	-	-	-	-	-	24.878	-	-
SIRVEX CONSTRUCT S.R.L.	-	-	740	-	957	740	-	-	1.697
SMAG GROUP SRL	-	-	4.800	-	-	-	289	-	-
SMS FOOD INDUSTRIES RON	-	2.128	8.512	14	6.108	10.640	-	2.128	16.762
STEEL CEMS SRL	-	-	-	-	-	-	5	-	-
STRABAG S.R.L.	149.252	-	-	-	-	-	-	-	-
TEL DRUM SA ALEXANDRIA	-	-	1.351	-	-	-	-	-	-
TEMPO INVEST	2.856	-	-	77	-	-	-	-	-
TERMICA DISTRIBUTIE NAVO	100.051	-	-	-	-	-	-	-	-
TOMISTEAM S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOP AGRO VIE SRL	-	-	143	-	-	-	181	-	-
TOPORASUL VERDE	-	6.000	12.000	-	429	6.000	-	-	-
TRANSOPTIC BAUROM SRL	-	1.120	3.262	39	3.202	4.382	-	-	-
TSP Ecoterm	-	-	107.262	-	-	107.262	-	-	107.262
URBIS REP	-	-	73.433	-	1.197	73.433	-	-	74.629
UTILNAVOREP SA	175	-	-	-	-	-	4	-	-
UTILTRANS SA CONSTANTA	-	-	209.314	-	-	209.314	-	-	209.314
VENTUREAL LIMA S.R.L.	-	960	1.920	-	1.524	2.880	-	-	4.404
VIDAL SILVA SRL	-	-	48.551	-	-	-	-	-	-
WIND PARK INVEST SRL	-	-	-	-	-	-	555	-	-
YSE TRANS S.R.L.	-	-	-	-	20.649	-	-	-	20.649
YUL EURO TRANS SRL	-	-	-	-	-	-	362	-	-
TOTAL	1.633.284	2.069.373	8.883.552	3.377.487	2.470.857	7.914.942	7.493.089	68.791	7.611.345



CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta
admin@ceausescu-partners.ro
www.ceausescu-partners.ro

Situația este confirmată și de cele consemnate în Raportul administratorilor la 31.12.2020:

> **Clienti neincasati**

Din totalul clientilor neincasati, de 13 763 286 lei, 8 972 264.39 reprezinta clienti litigiosi neincasati avand urmatoarele vechimi:

- sub 1 an -1 988 169.36
- sub 3 ani - 893 046.76
- peste 3 ani - 92 263.88
- peste 5 ani -5 988 784.36

Din totalul sumelor neincasate de la client, pentru suma de 7 485 545 lei s-a calculat provizion pentru risc de neincasare in cuantum de 487 572.89 lei, suma aflata in sold la 31.12.2020, astfel compusa:

- ✓ Pentru clientii cu vechimi mai mari de 270 zile s-a calculat provizion in cuantum de 30% , astfel diferenta de 476 940.35 lei fiind deductibila fiscal.
- ✓ Pentru clientii pentru care s-a constituit provizion peste 30% , suma de 10 632.54 s-a constituit nedeductibil fiscal.

Pe baza celor consemnate în Raportul administratorilor la 31.12.2020, constatăm că și soldul contului **418 Clienti-facturi de întocmit** conține creanțe incerte în valoare de **4.010.145 lei** din refacturări servicii împădurire, și **751.530 lei** – utilități achitate, ambele împotriva Consiliului Județean Constanța:

> **Clienti-facturi de întocmit**

Din totalul sumei de 7.009.803,18 lei-beneficiar **CJC** nefacturata catre clienti, **1 375 128.65** lei reprezinta sume curente, ce vor fi facturate si incasate in 2020, diferenta de 5 724 674.53 avand urmatoarea structura:

- ✓ Impaduriri inregistrate in baza deciziei 71/12.08.2014 a Curtii de Conturi, reprezentand refacturarea serviciilor de impadurire prestate de Rom Coman pentru **beneficiar CJC**, facturi neconfirmate de beneficiar in suma de **4 973 145 lei** (cu TVA inclus 24%)
- ✓ Utilitati achitate in **contul beneficiarului CJC in suma de 751 529.53 lei**

> **Debitori diversi**

În exercițiul financiar 2021, sumele aferente CJC au fost facturate și se regăsesc în contul 4111.01:

Source.Na	Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debit	Cont Credit	Suma
RJ septembrie 2021.xl	*		50	461.04	418	5.724.674,39
RJ decembrie 2021.xls	*		1	4111.01	461.04	- 74.135,00
RJ decembrie 2021.xls	*		50	4111.01	461.04	- 9.565,67
RJ decembrie 2021.xls	R		1	4111.01	461.04	1.196.495,57
RJ iulie 2021.xlsx	*		50	4111.01	461.04	- 26.600,00
RJ iulie 2021.xlsx	R		1	4111.01	461.04	26.600,00
RJ iunie 2021.xlsx	R		1	4111.01	461.04	1.000,00
RJ mai 2021.xlsx	*		50	418	461.04	26.600,00
RJ noiembrie 2021.xls	*		50	4111.01	461.04	4.973.144,62

Asupra sumelor anterior menționate (418 CJC și 4111 in 2021) există indicii de depreciere.



Pe baza testelor de detaliu, au fost identificate următoarele:

→ În luna aprilie 2021, societatea înregistrează o plată în valoare de 1.040.625,32 lei către Consiliul Județean Constanța, nota înregistrată în evidențele contabile fiind 4111 Clienți = 5121 Conturi la bănci în lei. Conform documentelor prezentate de societate, această plată a fost realizată pentru punerea în executare a Deciziei civile nr. 57/4.02.2021 pronunțată în dosarul 8071/118/2015/a29, prin care s-a dispus admiterea în parte a cererii de plată nr. 33724/28.11.2019 formulată de Consiliul Județean Constanța în cadrul procedurii de insolvență a Regiei/societății, având ca obiect debit rezultat din executarea contractului de servicii nr. 29468/4.11.2016.

Prin cererea de plată nr. 33724/28.11.2029, s-a solicitat plata următoarelor sume, reprezentând creanțe născute după data deschiderii procedurii:

- 26.252 lei, suma rezultată din executarea contractului de lucrări nr. 736/17.03.2004
- 1.040.652,32 lei, debit principal

În baza contractului de prestare servicii nr. 29468/04.11.2016, Consiliul Județean Constanța a efectuat plata către societate a sumei de 1.040.652,32 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor de așteptare a utilajelor privind serviciul de dezapezire pentru iarna 2016-2017, cheltuieli calculate la un timp de staționare de 4 ore/zi peste cele 8 ore/zi aprobate conform contractului. Timpul de staționare de 8 ore/zi pentru utilaje a fost aprobat prin HOC nr. 293/25.10.2016 — Anexa 3a Calcul tarif așteptare și acționare conform standard de cost”, act administrativ ce reprezintă document al contractului de servicii nr. 29468/04.11.2016 (clauza 6). Plata sumei de 1.040.652,32 lei a fost acceptată în mod eronat de societate, dar culpa pentru verificarea defectuoasă a documentelor de plată nu este de natura a înlătura răspunderea debitorului pentru facturarea necorespunzătoare a serviciilor prestate. Facturarea serviciilor cu nerespectarea prevederilor HOC nr.293/2016 — Anexa 3a reprezintă încălcare a obligațiilor contractuale. Potrivit clauzei 2.2. din contractul nr. 29468/04.11.2016, pentru îndeplinirea contractului, achizitorul va plăti Prestatorului suma maximă de 13.720.000 lei cu TVA inclus, conform Hotărârii Consiliului Județean Constanta nr.293/25.10.2016 ...”. S-a mai susținut că în speță, suma de 1.040.652,32 lei a fost solicitată la plată cu nerespectarea HCJC nr. 293/2016, debitorul primind o plată necuvenită, generând un prejudiciu la bugetul său. S-a mai arătat că încasarea nejustificată de către debitor a sumei de 1.040.652,32 lei a fost constatată și de către auditorii Camerei de Conturi Constanța, prin Decizia nr. 26/2018, act de control cu caracter executoriu.

- 43.932,62 lei penalități aferente (pentru perioada 14.03.2017 — 31.03.2019),
- la care se solicită adăugarea în continuare a penalităților până la data achitării efective a debitului, suma rezultată din executarea contractului de servicii nr. 29468/04.11.2016.



Ca efect al deciziei civile 57/2021, societatea avea obligația și de stornare a veniturilor înregistrate în baza contractului nr. 29468/2016. Din analiza registrelor jurnal, am identificat următoarele note contabile, în legătură cu decizia civilă mai sus menționată. Societatea stornează veniturile înregistrate – 874.497,75 lei (valoare fără TVA), pe seama rezultatului reportat din erori contabile – perioada de referință 2016-2017:

Anexa 1 - Raportul de activitate contabila - perioada de referinta 2016-2017:														
NC Explicatie	Cont D	Cont C	Rep. DP	Rep. DB Den	Ent.	Rep. CP	Rep. CR Den	Ent.	Suma in LEI	Suma in valuta	Not	FAC Numar	FAC Data	Observatii
REGLARE CJC	4111.01	704.01	2981739	CONSILIUL JUDETEAN CTA	S	SENTC00	PROCES PIERDUT CONFORM SENTINTA CIVILA - E00	L	874.497,75 RO	0,00		2109300048	30.09.2021	STORNO DESZAPEZIRE 2017, DEC CIV 57/04.02.2 CA CTA
REGLARE CJC	4111.01	1174	2981739	CONSILIUL JUDETEAN CTA	S				-874.497,75 RO	0,00		2109300048	30.09.2021	STORNO DESZAPEZIRE 2017, DEC CIV 57/04.02.2 CA CTA
FCI 1143 09	4111.01	704.01	2981739	CONSILIUL JUDETEAN CTA	S	SENTC00	PROCES PIERDUT CONFORM SENTINTA CIVILA - E00	L	-874.497,75 RO		R1908 19	2109300048	30.09.2021	Servicii

La **31.12.2021**, Societatea are un sold, reprezentând creanțe față de bugetul statului, în sumă de **3.725.249 lei**. Această creanță a fost generată de punerea în aplicare a planului de reorganizare și măsurile de amnistie fiscală, așa cum rezultă din:

→ raportul de închidere al procedurii de insolvență publicat în BPI nr. 20932/10.12.2021

A. În ceea ce privește creditorul ANAF:

Suma de 3.342.962,01 lei a fost compensată în urma RIF-ului efectuat de către ANAF nr. F-CT 322/20.07.2021, Amnistia Fiscală nr. 48879/14.09.2021 și Amnistia Fiscală nr. 43808/06.09.2021, compusă din:

- sumă de 944.128 lei, parte din Rata nr. 16, care s-a compensat prin Amnistia Fiscală;
- suma de 1.784.598,01 lei, parte din suma sub condiție, 3.483.946,01 lei, anulată ca urmare a RIF-ului reefectuat de către ANAF;
- sumă de 614.236 lei, compensată prin Amnistia Fiscală, parte din suma rămasă sub condiție, 1.699.348 lei compusă din debit principal în valoare de 1.085.112 lei (achitat prin OP nr. 1098/20.08.2021 și OP nr. 1099/20.08.2021), și accesorii în valoare de 614.236 lei.

→ referatul Raportul Serviciului Financiar-Contabil privind *tratamentul contabil al reglării fișei fiscale ANAF cu contabilitate din 23.09.2021*

Cod Fis	Denumire	Cont	Debit	Suma de recuperat	Amnistie	Cont
1/305	TVA	4423	977.255,00		2.019.958,00	977.255,68
2	Impozit venit	444		286,00		246,00
3	Impozit profit	441		5.059.305,00		0,20
41	F. handicap	447.04				1.665,00
493	CAS constructia	4315				
432	CASS	4316				258,00
484	CAM	436				25.842,00
712	Impozit pe veniturile din exploatare(0.5%)	446.02.04		25,00		
750	Taxa pe prospectare	446.02.04		22.689,00		
755	Redeventa miniera (taxa la derivare)	446.02.04		7.091,00	1.056,00	347,97
				977.256,00	28.780,00	7.110.642,00

Inchidere datorii conform fișei fiscale:

444 - 1174 = 246
447.04 - 1174 = 1.665
4316 - 1174 = 258
436 - 1174 = 25.842
446.02.04 - 1174 = 347.97
446.02.04 - 1174 = 22.780 (7.091 + 22.689)
1174 - 4423 = 376.221
4423 - 1174 = 376.221

Restanțe

6588 - 4423 = 0,32
6588 - 441 = -0,20

Amnistie

1174 - 448 = -7.110.632



Conform informațiilor public disponibile (situații financiare la 31.12.2022), creanța de 3.752.249 lei se stinge în cursul anului 2022.

În perioada 2018-2021, situația debitorilor diverși se prezintă după cum urmează:

Cont	Explicatie	01.01.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
461.01	Debitori diverși	252.634	57.697	51.999	32.621
461.02	Debitori diverși din ast	42.311	41.935	41.935	12.781
461.03	Debitori diverși din procese verbale	2.316.174	2.236.174	2.236.174	-
461.04	Deb.div.-debitori pt. refacturare	-	1.435	217.555	34.301
461.05	Deb.div.-debitori pt. refacturare-tehnic	-	-	-	15.240
461.09	Debitori diverși-alti debitori	3.125.954	2.315.731	2.207.165	-
461.10	Debitori diverși-inainte de insolventa	252.634	57.697	-	-
	TOTAL	5.739.853	4.652.972	4.754.827	130.311

Soldul contului 461.03 Debitori diverși din procese verbale este reprezentat de contravaloarea diverselor sancțiuni aplicate operatorilor economici în perioada 2005-2013. Nota contabilă de înregistrare în contabilitate a acestora era 461.03 = 473.03 "Decontari din op in curs de clarif-pv contravenți":

Cont	Explicatie	01.01.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
461.03	Debitori diverși din procese verbale	2.316.174	2.236.174	2.236.174	-
473.03	Decontari din op in curs de clarif- pv contravenți	2.321.526	2.241.526	2.236.174	-

Până la 31.12.2021, întreg soldul a fost stornat. Prin utilizarea acestei monografii contabile, societatea și-a supraevaluat atât creanțele (depreciate), cât și datoriile.

Soldul contului 462.09 Debitori diverși- alți debitori este reprezentat de contravaloarea cheltuielilor angajate de societate și refacturate clienților, sau accesorii/penalități contractuale. Nota contabilă de înregistrare în contabilitate a acestora era 461.09 = 472.01 "Venituri in avans-din lucrari si servicii":

Cont	Explicatie	01.01.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
461.09	Debitori diverși-alti debitori	3.125.954	2.315.731	2.207.165	-
472.01	Venituri în avans din lucrări și servicii	2.943.602	2.315.731	2.207.165	-

Până la 31.12.2021, întreg soldul a fost stornat. Prin utilizarea acestei monografii contabile, societatea și-a supraevaluat atât creanțele (depreciate), cât și veniturile în avans.



Soldul contului 462.02 Debitori diversi din ast este reprezentat de creanțe cu o vechime considerabile, născute în perioada 2005-2009, și pentru care există indicii de depreciere. Singura mișcare înregistrată pe acest cont este trecerea pe cheltuieli a sumei de 29.530 lei (2019: 376 lei și 2021: 29.153 lei). Având în vedere vechimea soldului, încă din anul 2019 se impunea fie ajustarea integrală pentru depreciere, fie trecerea pe cheltuieli.

În raportul administratorilor la 31.12.2020 este consemnat:

Debitori diversi

Suma contului CJC în suma de 751.529.53 lei

Din întreaga sumă nerecuperată de la debitori, în suma de 4.754 827,49 lei, exigibilă la recuperare este suma de 236 272.85 lei.

Diferența de 4 518 554.64 lei reprezintă sume înregistrate și nerecuperate, având următoarea componență:

Penalități calculate în perioada 2014-2017- **2 207 164,62 lei** reprezintă penalități actualizate pentru creditorii chirografari înscrși la masa credală pentru care nu s-a aprobat compensarea debitelor reciproce, și pentru care s-au calculat penalități până la data cererii de compensare care nu a fost operată în tabelul creditorilor.

Autorizații speciale de transport neîncasate, emise în perioada 2005-2009 în suma de **41 935 lei**, din care:

- Datorii provenite de la societăți radiate-26 160
- Datorii pentru care nu s-au regăsit documentele în arhivă 2 130
- Datorii pentru care s-au regăsit documentele 13 644

Procese verbale de contravenție neîncasate în numele CJC, emise în perioada 2005-2014 în suma de **2 236 174 lei**, din care:

- Datorii provenite de la societăți radiate-461 750
- Datorii pentru care nu s-au regăsit documentele în arhivă 11 750
- Datorii pentru care s-au regăsit documentele 1 762 674,46

Marfuri neridicate / sume de recuperat-33 280.67 lei

Cele de mai sus, confirmă tratamentul aplicat debitorilor diverși, la care se adaugă și ajustarea pentru depreciere aplicată asupra soldului contului 461.01 la nivelul a 33.281 lei.



ÎN CONCLUZIE, pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, în perioada 2019-2021, am identificat că o serie de creanțe înregistrează o vechime considerabilă, existând indicii de depreciere, motiv pentru care, raportat la dispozițiile pct 89 alin 1 și 2¹⁵ din OMFP 1802/2014, s-ar fi impus ajustarea lor pentru depreciere:

Explicație	2019	2020	2021
Creanțe imobilizate (GBE)	427.721	535.429	378.076
Ajustări depreciere creanțe imobilizate (GBE)	378.076	378.076	378.076
Clienți (CJC) transferați din 461			5.724.675
Clienți peste 270 de zile	74.497	429.397	36.003
Clienți incerti	9.584.191	8.972.264	7.853.794

¹⁵ (1) Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.
(2) Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.



Explicație	2019	2020	2021
Total clienți asupra cărora există indicii de depreciere	9.658.688	9.401.661	13.614.472
Ajustări de depreciere constituite de societate	- 7.116.924	- 487.573	- 2.274.340
Diferență neajustată clienți (2)	2.541.764	8.914.088	11.340.132
Clienți – facturi de întocmit	9.651.728	7.099.803	1.287.815
Ajustări depreciere clienți facturi de întocmit (3)	5.724.675	5.724.675	-
Debitori diverși	57.697	51.999	32.620
Debitori diverși din AST	41.935	41.935	12.781
Ajustări depreciere debitori diverși (4)	75.216	75.216	45.401
Total ajustări depreciere creanțe (1+2+3+4)	8.719.731	15.029.055	11.763.609



RECOMANDĂM Societății:

→ realizarea inventarierii creanțelor, pentru a verifica existența și evaluarea acestora, precum și valorificarea rezultatelor în evidențele contabile.

4.3. Casa și conturi la bănci

În perioada 2018-2021, situația soldurilor de trezorerie se prezintă astfel:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Conturi la bănci în lei	19.461.470	20.019.871	16.617.493	16.690.371
Conturi la bănci în devize	623.869	744.253	157	143
Casa în lei	385	8.562	4.515	12.720
Alte valori	32	32	148.432	134.422
Avansuri de trezorerie				186
Total	20.085.756	20.772.719	16.770.597	16.837.843

Situația fluxurilor de numerar realizată prin metoda directă¹⁶ a condus la următoarele rezultate:

Explicație	2019	2020	2021
Încasări în numerar din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii	69.358.136	72.060.744	62.826.589
Încasări în numerar provenite din alte venituri	7.088	36.233	5.704
Încasări din subvenții	5.970.000	1.440.000	3.206.518
Plăți în numerar efectuate către furnizorii de bunuri și prestatorii de servicii	- 39.551.477	- 37.704.001	- 31.076.548
Plăți către creditori diverși și alte plăți	- 13.864.053	- 15.042.258	- 12.937.272

¹⁶ Pct 452 și urm OMFP 1802/2014



Explicație	2019	2020	2021
Plăți în numerar efectuate către și în numele angajaților	- 11.457.692	- 12.805.190	- 13.339.929
Plăți în numerar sau restituiri ale impozitelor și taxelor	9.776.605	- 12.004.135	- 8.629.579
Numerar generat din activități de exploatare	671.221	- 4.018.608	55.484
Plăți/încasări generate de efectele variațiilor de curs valutar	-	- 365	2
Încasări din dobânzi	15.742	16.850	11.761
Numerar generat din activitatea de finanțare	15.742	16.486	11.762
(Scădere)/creștere netă a numerarului și echivalentelor de numerar	686.963	- 4.002.122	67.246
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei 1 ianuarie	20.085.756	20.772.719	16.770.597
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei 31 decembrie	20.772.719	16.770.597	16.837.843

În perioada 2019-2021, societatea a generat fluxuri nete de numerar negative, de (3.247.913 lei), necesarul de numerar pentru îndeplinirea obligațiilor curente și aferente procedurii fiind asigurat din soldul existent la 31.12.2018 (soldul inițial).

În perioada 2015¹⁷-2021, raportul între datoriile Societății și disponibilitățile existente, se prezintă astfel:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Casa și conturi la bănci	7.656.865	8.244.914	22.110.633	20.085.756	20.772.719	16.770.597	16.837
Datorii totale	58.795.559	47.315.470	64.205.176	54.093.524	41.847.729	24.820.479	3.251
Raport datorii/trezorerie	768%	574%	290%	269%	201%	148%	

La 31.12.2015:

- din totalul datoriilor înregistrate în situațiile financiare ale Societății, peste 99%, respectiv 58.343.288 lei, erau creanțe născute anterior datei de 29.12.2015 (data deschiderii procedurii de insolvență) și înregistrate în tabelul definitiv al creanțelor, ca și creanțe cu drept de vot.
- Societatea dispunea doar de 13% din resursele financiare necesare acoperirii datoriilor certe, lichide și exigibile, astfel cum au fost recunoscute în procedura de insolvență

La data de 19.03.2020:

- Din datoriile născute anterior deschiderii procedurii de insolvență și înregistrate în tabelul definitiv al creanțelor¹⁸, societatea mai avea de achitat datorii în valoare de

¹⁷ Anul deschiderii procedurii de insolvență a Societății

¹⁸ Adresa CITR nr. 1493/16.03.2020



33.033.338 lei, reprezentând peste 75% din datoriile totale ale societății la acel moment

→ Societatea dispunea de aproximativ 50% din resursele financiare necesare acoperirii datoriilor înregistrate în evidențele contabile.

La data de 31.12.2021:

→ Datoriile înregistrate în procedura de insolvență era stinse prin plată/compensare

→ Datoriile curente ale societății însumau 3.258.056 lei, conform situațiilor financiare ale societății

→ Disponibilitățile societății erau de 16.837.843 lei, din care numerar restricționat 4.788.848 lei:

- Garanții bună execuție 4.712.386 lei
- Garanții materiale 74.683 lei
- Salarii neridicate 1.779 lei

Cea mai mare pondere în disponibilitățile cu titlu de garanții de bună execuție constituite de societate este deținută de Consiliul Județean Constanța (peste 80%):

Client	31.12.2020	31.12.2021
Apele Române	1.312,73	1.312,73
Centrul Montessori	0,00	690,01
Comuna Agigea	223.196,34	67.604,76
Comuna Albești	26.798,50	0,00
Comuna Amzacea	21.490,25	0,00
Comuna Baraganu	0,00	0,00
Comuna Chirnogeni	16.117,23	0,00
Comuna Comana	1.186,21	299,63
Comuna Crucea	5.839,80	1.755,92
Comuna Cumpăna	104.524,21	0,00
Comuna Cuza Vodă	6.270,55	8.018,43
Comuna Dragomirești	0,00	1.262,20
Comuna Dumbrăveni	10.197,69	4.065,90
Comuna Horia	3.404,92	14.836,70
Comuna Ion Corvin	24.535,39	10.976,96
Comuna Lipnița	475.818,55	164.582,97
Comuna Mihai Viteazu	29.078,96	29.078,96
Comuna Oltina	23.609,34	0,00
Comuna Ostrov	37.907,15	5.393,90
Comuna Peștera	12.433,69	3.747,74
Comuna Rasova	11.291,14	0,00
Comuna Saligny	1.078,93	0,00
Comuna Saraiu	1.836,50	1.838,30
Comuna Silistea	1.671,67	0,00
Comuna Târgușor	18.042,75	5.419,17
Comuna Topraisar	109.603,95	104.425,11



Client	31.12.2020	31.12.2021
Comuna Tuzla	87.202,61	0,00
Comuna Valu lui Traian	41,55	0,00
Comuna 23 August	393.599,70	127.686,21
Comuna Adamclisi	40.521,26	15.081,30
Comuna Băneasa	22.952,54	0,00
Comuna Horia	0,00	964,36
Consiliul Județean Constanța	8.213.804,64	4.105.884,71
DGASPC Constanța	4.387,63	4.392,07
Inspectoratul Școlar Constanța	2.966,00	0,00
Oraș Cernavodă	575,41	423,25
Oraș Negru Vodă	19.915,35	19.842,72
Palatul Copiilor	0,00	6.712,46
RADET	7.856,54	0,00
RAJA	16.693,89	5.934,10
RICO SRL	156,00	156,00
Comuna Cobadin	6.667,20	0,00
Total	9.984.586,77	4.712.386,57

La data de 18.12.2021 (data rămânerii definitive a hotărârii de închidere a procedurii de insolvență), disponibilitățile societății erau de 8.662.920,33 lei, având următoarea structură:

Explicație	Disponibil – lei	Disponibil restricționat - lei		
		Garanții bună execuție	Garanții materiale	Salarii neridicate
Cont curent deschis la Trezorerie	1.189.478,62			
Cont curent deschis la Banca Transilvania	7.460.697,13	4.578.508	75.577	1.779
Numerar în casierie	12.744,58			
TOTAL	8.662.920,33	4.578.508	75.577	1.779

conform extraselor de cont și registrului de casă din data de 17.12.2021, respectiv 16.12.2021, 18.12.2021, fiind zi nelucrătoare.

5. Capitaluri proprii

În perioada 2018-2021, situația capitalurilor proprii se prezintă astfel:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Patrimoniul regiei	5.766.524	5.766.524	5.766.524	5.766.524
Rezerve din reevaluare	7.664.088	7.429.762	7.187.816	7.187.816
Rezerve legale	1.153.305	1.153.305	1.153.305	1.153.305
Alte rezerve	7.327	4.763	1.285.801	1.285.801
Rezultat reportat		4.566.275	12.377.061	27.269.333
Rezultat reportat din corectarea erorilor contabile	18.639.215	-12.377.061	-6.935.114	-381.692



Explicație	2018	2019	2020	2021
Rezultat reportat reprezentând surplus din reevaluare	1.920.100	-	-	-
Profit și pierdere	7.885.955	8.766.080	15.218.016	6.468.305
Repartizarea profitului			-325.743	
Capitaluri proprii	5.758.085	15.309.648	35.727.665	49.512.776

Conform prevederilor pct 410 și 411 OMFP 1802/2014¹⁹, având în vedere forma de organizare din perioada 2019-2021, de regie autonomă, capitalul este reprezentat de patrimoniul regiei. Patrimoniul regiei include doar bunurile aparținând regiei, cele de natura patrimoniului public, primite în administrare, fiind evidențiate în conturi extrabilanțiere.

Societatea a reconstituit parțial structura soldului **Patrimoniul regiei**:

Explicație	Sold conform evidențe contabile	Sold reconstituit	Diferențe
Patrimoniul regiei	5.766.524	3.877.702	1.888.822

După reconstituirea integrală a structurii soldului Patrimoniul regiei, se va analiza dacă este necesar a se efectua ajustări pentru corectarea eventualelor erori contabile.

Rezerva legală este constituită în limita a 20% din patrimoniul regiei.

Societatea nu deține o evidență a **rezervelor din reevaluare** la nivel de mijloc fix și perioade de proveniență. De asemenea, soldul rezervei din reevaluare este afectat, datorită unor corecții realizate pe seama rezultatului reportat (a se vedea mai jos) și anulării rezervei pe seama valorii brute a construcțiilor (a se vedea pct 3 de mai sus).

Societatea declară că are ca politică contabilă evaluarea la valoarea justă pentru construcții și terenuri, iar pentru celelalte mijloace fixe – evaluarea la costul de achiziție. **Contrar dispozițiilor pct 109 din OMFP 1802/2014**, societatea a **anulat rezerva din reevaluare pe seama valorii brute a construcțiilor**. În perioada analizată au fost identificate următoarele:

Explicație	2019	2020	2021
Rezervă din reevaluare anulată pe seama valorii brute a construcțiilor	231.864	241.946	-

¹⁹ 410. Capitalul este reprezentat de capitalul social, patrimoniul regiei etc., în funcție de forma juridică a entității.

411. Bunurile de natura patrimoniului public, primite în administrare, nu se evidențiază în conturi bilanțiere. La cedarea bunurilor respective, entitățile care au evidențiate aceste bunuri în conturi de imobilizări, în corespondență cu contul 1016 "Patrimoniul public", scot din evidență imobilizările prin diminuarea patrimoniului public, cu aprobarea organelor competente.



De asemenea, societatea a reversat, eronat, pe seama rezultatului reportat din erori contabil, valoarea soldului contului 1175 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare. Așa cum vom arăta în cele ce urmează, nu există nicio hotărâre a Consiliului Județean Constanța, care să dispună asupra repartizării rezultatului reportat acumulat în soldul contului 1175, pentru acoperirea pierderii reportate înregistrată.

În perioada analizată, 2019-2021, soldul contului 1068 Alte rezerve înregistrează mișcări, fie ca urmare a unor corecții realizate de societate/repartizări fără aprobarea ordonatorului principal de credite, respectiv repartizare a rezultatului contabil conform hotărârilor Consiliului Județean Constanța:

Explicație	2019	2020	2021
Modificări neautorizate	2.565	325.744	-
Repartizare a rezultatului contabil conform hotărârilor Consiliului Județean Constanța		955.294	-
Mișcări în an	2.565	1.281.038	-

Source.Na Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debit	Cont Credit	Suma	Autorizat/Neautorizat
RJ decembrie 2019.xls *		50	1068.03	1171.02	1.738.967,08	Neautorizat
RJ decembrie 2019.xls *		50	1068.03	1174	- 1.738.967,08	Neautorizat
RJ iunie 2019.xlsx	B	4	1068.01	5121.0.05	2.564,51	Neautorizat

Source.Na Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debit	Cont Credit	Suma	Autorizat/Neautorizat
RJ decembrie 2020.xls *		50	129.10	1068.01	325.743,86	Neautorizat
RJ decembrie 2020.xls *		50	129.09	1068.03	955.294,26	Autorizat
RJ decembrie 2020.xls *		50	129.09	1068.01	- 955.294,26	Stornată
RJ ianuarie 2020.xlsx *		50	129.09	1068.01	955.294,26	Stornată

Source.Na Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debit	Cont Credit	Suma	Autorizat/Neautorizat
RJ decembrie 2021.xls *		50	121.09	1068.03	- 15.218.015,98	Neautorizat
RJ ianuarie 2021.xlsx *		90	121.09	1068.03	15.218.015,98	Neautorizat

În perioada analizată, 2019-2021, Societatea înregistrează frecvent corecții ale unor posibile erori contabile provenite din exerciții anterioare. Mai jos, regăsiți situația corecțiilor realizate în fiecare exercițiu financiar, efectul net fiind profit (-)²⁰:

²⁰ Debit-Credit



Explicație	2019	2020	2021	Total
Clasa 1 – Capitaluri proprii	- 5.242.242	-	-	- 5.242.242
Clasa 2 – Imobilizări	52.005	-	146.989	198.993
Clasa 3 – Stocuri	4.392	-	6.254	10.646
Clasa 4 – Terți	- 1.073.637	- 5.441.947	- 370.711	- 6.886.295
Clasa 5 - Trezorerie	- 2.672	-	8.021	5.350
Clasa 7 – Venituri			3.274	3.274
Total	- 6.262.154	- 5.441.947	-206.174	-11.910.274

Principalele corecții realizate de societate vizau:

Clasă conturi	Explicații																																																						
Clasa 1 – Capitaluri proprii	Rezultatul curent al exercițiului 2019, rezultatul reportat, alte rezerve și rezerve din reevaluare <table><tr><th>Source</th><th>Column</th><th>Tip Journ</th><th>Nr. Journ</th><th>Y</th><th>Cont De</th><th>Cont Cr</th><th>x</th><th>Suma</th></tr><tr><td>RJ decembrie 2019.xls</td><td>*</td><td></td><td>50 1</td><td></td><td>121.09</td><td>1174</td><td></td><td>- 25.931.237,86</td></tr><tr><td>RJ decembrie 2019.xls</td><td>*</td><td></td><td>50 1</td><td></td><td>1068.03</td><td>1174</td><td></td><td>- 1.738.967,08</td></tr><tr><td>RJ decembrie 2019.xls</td><td>*</td><td></td><td>51 1</td><td></td><td>1171.02</td><td>1174</td><td></td><td>23.103.929,73</td></tr><tr><td>RJ ianuarie 2019.xlsx</td><td>*</td><td></td><td>5 1</td><td></td><td>105</td><td>1174</td><td></td><td>1.922.562,19</td></tr><tr><td>RJ ianuarie 2019.xlsx</td><td>*</td><td></td><td>50 1</td><td></td><td>121.09</td><td>1174</td><td></td><td>7.885.954,67</td></tr></table>	Source	Column	Tip Journ	Nr. Journ	Y	Cont De	Cont Cr	x	Suma	RJ decembrie 2019.xls	*		50 1		121.09	1174		- 25.931.237,86	RJ decembrie 2019.xls	*		50 1		1068.03	1174		- 1.738.967,08	RJ decembrie 2019.xls	*		51 1		1171.02	1174		23.103.929,73	RJ ianuarie 2019.xlsx	*		5 1		105	1174		1.922.562,19	RJ ianuarie 2019.xlsx	*		50 1		121.09	1174		7.885.954,67
Source	Column	Tip Journ	Nr. Journ	Y	Cont De	Cont Cr	x	Suma																																															
RJ decembrie 2019.xls	*		50 1		121.09	1174		- 25.931.237,86																																															
RJ decembrie 2019.xls	*		50 1		1068.03	1174		- 1.738.967,08																																															
RJ decembrie 2019.xls	*		51 1		1171.02	1174		23.103.929,73																																															
RJ ianuarie 2019.xlsx	*		5 1		105	1174		1.922.562,19																																															
RJ ianuarie 2019.xlsx	*		50 1		121.09	1174		7.885.954,67																																															
Clasa 2 – Imobilizări	Valoarea brută a mijloacelor fixe și amortizarea cumulată																																																						
Clasa 3 – Stocuri	Mișcări ale stocurilor (intrări/ieșiri-descărcări de gestiune)																																																						
Clasa 4 – Terți	Avansuri primite de la clienți, venituri în avans, subvenții, clienți, clienți incerți, debitori diverși, ajustări depreciere creanțe																																																						
Clasa 5 - Trezorerie	Mișcări ale trezoreriei																																																						

În perioada 2018-2021, situațiile financiare anuale au fost aprobate, după cum urmează:



An	Hotărâre Consiliul Județean Constanța	Explicație																				
2018	127/17.05.2019	Rezultatul exercițiului 2018, conform Notei 3 la situațiile financiare, aprobată prin art 1 al HCJ 127/17.05.2019, rămâne nerepartizat: <table><tr><th>Destinația profitului</th><th>Suma</th></tr><tr><td>Profit net de repartizat:</td><td>0.00</td></tr><tr><td>- rezerva legală</td><td>0.00</td></tr><tr><td>- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți</td><td>0.00</td></tr><tr><td>- dividende</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Profit nerepartizat</td><td>7,805,955.00</td></tr></table>	Destinația profitului	Suma	Profit net de repartizat:	0.00	- rezerva legală	0.00	- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți	0.00	- dividende	0.00	Profit nerepartizat	7,805,955.00								
Destinația profitului	Suma																					
Profit net de repartizat:	0.00																					
- rezerva legală	0.00																					
- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți	0.00																					
- dividende	0.00																					
Profit nerepartizat	7,805,955.00																					
2019	222/27.08.2020	Rezultatul exercițiului 2019, conform Notei 3 la situațiile financiare, aprobată prin art 1 al HCJ 222/27.08.2020 este distribuit: → pentru acoperirea pierderii contabile din anii precedenți - 7.810.786 lei → rămâne la dispoziția societății, ca sursă proprie de finanțare (alte rezerve) – 955.294 lei <table><tr><th>Destinația profitului</th><th>Suma</th></tr><tr><td>Profit obținut</td><td>8,766,080.00</td></tr><tr><td>Profit net de repartizat:</td><td>8,766,080.00</td></tr><tr><td>- rezerva legală</td><td>0.00</td></tr><tr><td>- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți</td><td>7,810,786.00</td></tr><tr><td>- sursă proprie de finanțare, din care:</td><td>955,294.00</td></tr><tr><td>50% versăminte la bugetul local</td><td>477,647.00</td></tr><tr><td>surse proprii de finanțare</td><td>477,647.00</td></tr><tr><td>- dividende</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Profit nerepartizat</td><td>0.00</td></tr></table>	Destinația profitului	Suma	Profit obținut	8,766,080.00	Profit net de repartizat:	8,766,080.00	- rezerva legală	0.00	- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți	7,810,786.00	- sursă proprie de finanțare, din care:	955,294.00	50% versăminte la bugetul local	477,647.00	surse proprii de finanțare	477,647.00	- dividende	0.00	Profit nerepartizat	0.00
Destinația profitului	Suma																					
Profit obținut	8,766,080.00																					
Profit net de repartizat:	8,766,080.00																					
- rezerva legală	0.00																					
- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți	7,810,786.00																					
- sursă proprie de finanțare, din care:	955,294.00																					
50% versăminte la bugetul local	477,647.00																					
surse proprii de finanțare	477,647.00																					
- dividende	0.00																					
Profit nerepartizat	0.00																					
2020	133/23.06.2021	Rezultatul exercițiului 2020, conform Notei 3 la situațiile financiare, aprobată prin art 1 al HCJ 133/23.06.2021, rămâne la dispoziția societății, ca sursă proprie de finanțare (alte rezerve): <table><tr><th>Destinația profitului</th><th>Suma</th></tr><tr><td>Profit obținut</td><td>15,218,016.00</td></tr><tr><td>Profit net de repartizat:</td><td>15,218,017.00</td></tr><tr><td>- rezerva legală</td><td>0.00</td></tr><tr><td>- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți</td><td>0.00</td></tr><tr><td>- sursă proprie de finanțare, din care:</td><td>15,218,017.00</td></tr><tr><td>surse proprii de finanțare</td><td>15,218,017.00</td></tr><tr><td>- dividende</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Profit nerepartizat</td><td>0.00</td></tr></table>	Destinația profitului	Suma	Profit obținut	15,218,016.00	Profit net de repartizat:	15,218,017.00	- rezerva legală	0.00	- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți	0.00	- sursă proprie de finanțare, din care:	15,218,017.00	surse proprii de finanțare	15,218,017.00	- dividende	0.00	Profit nerepartizat	0.00		
Destinația profitului	Suma																					
Profit obținut	15,218,016.00																					
Profit net de repartizat:	15,218,017.00																					
- rezerva legală	0.00																					
- acoperirea pierderii contabile din anii precedenți	0.00																					
- sursă proprie de finanțare, din care:	15,218,017.00																					
surse proprii de finanțare	15,218,017.00																					
- dividende	0.00																					
Profit nerepartizat	0.00																					
2021	163/27.07.2022	Rezultatul exercițiului 2021, conform Notei 3 la situațiile financiare, aprobată prin art 1 al HCJ 163/27.07.2022, rămâne nerepartizat:																				



Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015				www.ceausescu-partners.ro	
An	Hotărâre	Consiliul	Explicație		
	Județean Constanța				

Hotărârile Consiliului Județean Constanța de aprobare a situațiilor financiare și repartizare a rezultatului curent nu au fost respectate:

Source.Na Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debit	Cont Credit	Suma	Moneda	Column8
RJ decembrie 2019.xls *		50	121.09	1171.02	25.931.237,86		
RJ decembrie 2019.xls *		50	121.09	1174	- 25.931.237,86		
RJ ianuarie 2019.xlsx *		50	121.09	121.09	- 7.885.954,67		
RJ ianuarie 2019.xlsx *		50	121.09	1174	7.885.954,67		

Source.Na Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debit	Cont Credit	Suma	Moneda	Column8
RJ ianuarie 2020.xlsx *		50	121.09	121.09	- 8.766.080,07		
RJ ianuarie 2020.xlsx *		50	121.09	129.09	8.766.080,07		
RJ decembrie 2020.xls *		50	129.10	1068.01	325.743,86		
RJ decembrie 2020.xls *		50	129.09	1068.03	955.294,26		
RJ decembrie 2020.xls *		50	129.09	1068.01	- 955.294,26		
RJ ianuarie 2020.xlsx *		50	129.09	1068.01	955.294,26		
RJ ianuarie 2020.xlsx *		50	129.09	1171.02	7.810.785,81		

Source.Na Column1	Tip Jurnal	Nr. Jurnal	Cont Debit	Cont Credit	Suma	Moneda	Column8
RJ decembrie 2021.xls *		50	121.09	1171.02	14.892.272,12		
RJ decembrie 2021.xls *		50	121.09	1068.03	- 15.218.015,98		
RJ decembrie 2021.xls *		50	121.09	129.09	325.743,86		
RJ ianuarie 2021.xlsx *		90	121.09	121.09	- 15.218.015,98		
RJ ianuarie 2021.xlsx *		90	121.09	1068.03	15.218.015,98		



ÎN CONCLUZIE, pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate:

- poziția bilanțieră capitaluri proprii, inclusiv conturile de rezultate (curent/reportat) este afectată;
- Hotărârile Consiliului Județean Constanța de aprobare a situațiilor financiare și repartizare a rezultatului curent nu au fost respectate.



6. Datorii

În perioada 2018-2021, situația datoriilor se prezintă astfel:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Furnizori și datorii asimilate ²¹	4.491.246	4.791.910	4.428.607	1.258.125
Clienți creditori	25.048	116.334	60.036	89.502
Personal și datorii asimilate	961.026	992.760	927.979	644.700
TVA	495.164	301.435	393.998	-
Impozit pe profit	-	1.562.927	2.652.941	1.258.179
Alte datorii față de bugetul de stat și bugetele locale	79.898	6.172	101.335	11
Creditori diverși, din care:	48.041.141	34.076.191	16.255.580	7.540
→ Creditori înainte de deschiderea procedurii de insolvență	47.941.907	34.055.621	16.161.732	-
Total	54.093.524	41.847.730	24.820.476	3.258.057

În perioada 2018-2021, situația pe vechimi a datoriilor față de furnizori se prezintă astfel:

Vechime	0-30 zile	31-270 zile	peste 270 zile	Total
31.12.2021	663.606,69	487.844,27	-	1.151.450,96
31.12.2020	930.072,52	403.030,83	238.926,68	1.572.030,03
31.12.2019	943.790,02	1.076.557,28	77.976,58	2.098.323,88

Conform situațiilor financiare la 31.12.2021, situația furnizorilor restanți se prezintă astfel:

II Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curentă	a
A	B	1=2+3	2	
Plati restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	534.557	534.557	
- termen restante - total (rd. 06 la 08)	05	486.042	486.042	
- peste 30 de zile	06	441.471	441.471	
- peste 90 de zile	07	44.571	44.571	
- peste 1 an	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale - total (rd. 10 la 14)	09			
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuție pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligatii restante fata de alți creditori	16	48.515	48.515	

²¹ Include și sold cont 167 – GBE constituite de furnizori, 408 – facturi de emis, 473 – operațiuni în curs de clarificare (a se vedea pct 4.2)



La **31.12.2021**, furnizorii restanți sunt reprezentați de:

Furnizor	Sume datorate – lei	Vechime – zile
Arabesque SRL	-87	31-60
Comuna Deleni	38.101	61-90
Engie Romania SA	210.031	31-60
Lion Broker de Asigurare și Reasigurare SRL	4.563	61-90
	3.005	150-180
PPC Energie (fostă ENEL Energie SA)	25.052	31-60
	29.604	61-90
Romold Security SRL	140.750	31-60
Tomis Agregate SRL	36.826	180-270
TOTAL	487.844	31-270

Din analiza evoluției soldurilor conturilor analitice 446 Alte impozite și taxe, am constatat că, pe întreaga perioadă analizată, societatea înregistrează creanțe față de bugetul local cu privire la impozitul pe construcții/clădiri, iar în anul 2021, din testele analitice efectuate, rezultă că redevența nu a fost înregistrată:

Cont	Explicatie	01.01.2019	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
446.02.01	Alte impozite, taxe - impozit clădiri	60.698,00	73.181,00	65.776,00	60.475,00
446.02.02	Alte impozite, taxe - taxa teren	- 457,00	1.673,00	- 579,00	
446.02.03	Alte impozite, taxe - taxa mijloace transport	-	-	597,02	
446.02.04	Alte impozite, taxe - redevența miniera, taxa miniera	- 138.240,35	- 6.126,59	- 101.553,07	
446.02.05	Alte impozite, taxe - alte taxe	-	-	-	



ÎN CONCLUZIE, pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, rezultă că:

→ Societatea înregistrează creanțe față de bugetul local cu privire la impozitul pe construcții/ clădiri. În lipsa probelor de audit, nu am putut constata dacă creanța a fost generată de plăți suplimentare față de bugetul local sau debite neînregistrate;

→ în anul 2021, societatea nu a înregistrat redevența datorată.

În ambele situații, contul de profit și pierdere este afectat, fără a putea stabili impactul celor de mai sus asupra rezultatului, în lipsa probelor de audit.



RECOMANDĂM Societății:



- Verificarea fișei pe plătitor emisă de SPIT Constanța;
- Verificarea calculului de redevență și înregistrarea sa în contabilitate.

7. Provizioane

În perioada 2018-2021, situația provizioanelor se prezintă astfel:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Provizioane pentru garanții acordate clienților	4.804.915	5.568.917	3.677.487	3.771.259
Alte provizioane				943.580
TOTAL	4.804.915	4.568.917	3.677.487	4.714.839

Societatea a constituit provizioane pentru garanții acordate clienților, după cum urmează:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Comuna Băneasa	30.256	40.178		
Comuna 23 August		17.955	390.359	125.605
Comuna Cumpăna	962	962		
RAJA	33.964	16.694	15.292	5.934
Comuna Lipnița	35.192	35.192	415.885	139.869
Comuna Amzacea	22.834	19.070		
Comuna Saraiu	6.087	13.704		
Comuna Rasova	11.265	11.265		
Comuna Comana	43.060	44.046		
Comuna Albești	12.500	26.765		
Comuna Siliștea		1.670		
Comuna Cobadin	6.638	6.636		
Comuna Oltina	40.625	23.534		
Comuna Ciocârlia		21.604		
Consiliul Județean Constanța	4.561.530	5.289.646	2.855.950	2.053.615
TOTAL	4.804.915	5.586.917	3.677.486	2.325.023

Situația analitică a provizioanelor pentru garanții acordate clienților, furnizată de societate, nu se reconciliază cu evidența contabilă la 31.12.2021.

Explicație	Balanță de verificare	Situația analitică	Diferențe
Provizioane GBE	3.771.259	2.325.023	1.446.236

De asemenea, soldurile conturilor de garanții de bună execuție nu se reconciliază cu soldul contului de provizioane pentru garanții acordate clienților:



Explicație	2018	2019	2020	
Sold cont 2678	315.547	427.721	535.429	37
Sold cont 5121	7.564.887	8.444.471	9.984.587	4.71
Total GBE constituite conform evidențe contabile	7.880.433	8.872.192	10.520.016	5.09
Provizioane pentru GBE	- 4.804.915	- 5.568.917	- 3.677.487	- 3.77
Diferențe	3.075.518	3.303.274	6.842.529	1.31

Conform situațiilor financiare la 31.12.2021, alte provizioane sunt reprezentate de:

Provizioane pentru concedii de odihnă-ang	843,740	843,740
Alte provizioane	99,840	99,840

Societatea nu a furnizat alte informații cu privire la metodologia de calcul, respectiv motivul pentru au fost constituite provizioanele în sumă de 99.840 lei.



ÎN CONCLUZIE, pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, rezultă că:

→ Valoarea provizioanelor pentru garanții de bună execuție acordate clienților este inferioară valorii garanțiilor de bună execuție constituite, pentru întreaga perioadă de analiză. Cauzele posibile pot fi:

- Închiderea perioadei de garanție, fără a se fi efectuat demersurile pentru eliberarea GBE constituite
- Subevaluarea provizioanelor pentru GBE constituite de societate

Explicație	2018	2019	2020	2
GBE constituite conform evidențe contabile	7.880.433	8.872.192	10.520.016	5.090.
Provizioane pentru GBE	- 4.804.915	- 5.568.917	- 3.677.487	- 3.771.
Diferențe	3.075.518	3.303.274	6.842.529	1.319.

→ în anul 2021, evidența operațională a provizioanelor pentru garanții de bună execuție acordate clienților nu se reconciliază cu evidența contabilă

Explicație	Balanță de verificare	Situația analitică	Diferențe
Provizioane GBE	3.771.259	2.325.023	1.446.236

→ nu se poate verifica modalitatea de constituire a Altor provizioane la 31.12.2021



RECOMANDĂM Societății:



- verificarea situației GBE constituite coroborat cu provizioanele pentru GBE și clauzele contractuale;
- efectuarea demersurilor necesare pentru eliberarea GBE, în cazul în care contractele au ajuns la maturitate.

8. Subvenții

În perioada 2018-2021, situația subvențiilor se prezintă astfel:

Explicație	2018	2019	2020	2021
Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pt. Investiții	568.899	6.322.303	10.026.458	8.003.124
Donații pt. investiții	14.949	20.763	13.670	5.770
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	1.777.920	1.673.067	1.616.681	1.558.280
TOTAL	2.361.768	8.016.132	11.656.811	9.567.174

Pe baza procedurilor de audit realizate, am constatat următoarele:

- Neconcordanțe între valoarea amortizării lunare și valoarea subvenției reluată lunar la profit. De exemplu:

Numar invet	Gestione	Denumire mijloc fix	Cod clasif	Valoare de inventar	Amortizare cumulata	Data P.I.F.	Dur.	Dur.	Amortizare	Subvenție	Diferențe
1098	BANEASA	PUT DE APA + CABINA	1.8.1.	23.321,24	2.064,51	22.06.2010	360	113	248	64,78	88 - 21,22
2120	TOPRAISAR	CONTAINER ORGANIZARE SANTIER	1.3.24.	8.928,89	3.963,46	28.06.2010	144	113	31	62,01	165 - 102,99
2121	CUZA VODA	CONTAINER ORGANIZARE SANTIER	1.3.24.	25.162,77	19.865,82	28.06.2010	144	113	31	174,74	177 - 2,26
2122	CUZA VODA	CONTAINER ORGANIZARE SANTIER	1.3.24.	8.928,89	3.824,51	03.08.2010	144	111	33	62,01	159 - 96,99

Efectul cumulat la nivelul anului 2019 este – 489 lei/lună.

- O serie de bunuri achiziționate în perioade anterioare alocării subvenției, sunt introduse în planul de amortizare a subvențiilor în perioade ulterioare:

- În anul 2020:

Nr. inv.	Cod clasif.	Data P.I.F.	Dur. norm. luni	Denumire mijloc fix	Valoare inventar - lei	Amortiz. lunara
6563	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6567	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6569	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6571	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6564	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6565	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6570	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6562	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6568	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67
6566	2.3.2.2.3.	29.11.2019	72	AUTOBASCULANTA FORD	597.000,00	8291,67

- O serie de mijloace fixe sunt eliminate din planul de amortizare al subvenției, deși nu și-au finalizat durata de viață



○ Anul 2019 față de anul 2020

Nr. inv.	Cod clasif.	Data P.I.F.	Dur. norm lur.	Denumire mijloc fix	Valoare inventar (lei)	Valoare ramasa de amort.
5302	2.2.6.2.	12.09.2008	144	Laborator instalatie prod. Mixturi asfalti	203.322,93	15.650,93
5303	2.2.6.2.	12.09.2008	144	Laborator instalatie concasare - spalar	203.322,93	15.650,93
2117	2.1.21.1.2.	16.06.2010	120	Instalatie de irigat 22 aspersoare	18.580,72	1.127,72
2118	2.1.21.1.2.	16.06.2010	120	Instalatie de irigat 44 aspersoare	37.733,16	2.190,00
2119	2.1.21.1.2.	18.06.2010	120	Instalatie de irigat prin picurare	4.427,12	283,00
3206	2.1.17.1.1.	04.08.2010	120	Instalatie de pompare IP65 serie 511	7.510,00	580,00
3207	2.1.17.1.1.	04.08.2010	120	Instalatie de pompare IP65 serie 512	7.510,00	580,00
3208	2.1.17.1.1.	04.08.2010	120	Instalatie de pompare IP65 serie 513	7.510,00	580,00
4970	2.1.20.1.	21.01.2014	72	Utilaj de sapat santuri	67.118,00	1.878,00
6557	2.3.2.1.1.	25.02.2015	60	Autoturism Opel Combo	18.287,00	1.237,00
6558	2.3.2.1.1.	25.02.2015	60	Autoturism Renault Megane	19.014,00	1.304,00
6559	2.3.2.1.1.	25.02.2015	60	Autoturism Skoda Superb	25.700,00	1.720,00



ÎN CONCLUZIE, pe baza probelor de audit obținute și a procedurilor efectuate, ne aflăm în imposibilitatea de a stabili efectul celor mai sus menționate asupra subvențiilor și implicit, asupra contului de profit și pierdere.



RECOMANDĂM Societății, inventarierea patrimoniului și stabilirea surselor de finanțare pentru mijloacele fixe proprietate.

9. Impactul constatărilor din Capitolul 4 asupra contului de profit sau pierdere și rezultatului reportat al Drumuri Județene Constanța SA în perioada 2019-2021

Raportat la constatările evidențiate la punctele anterioare și prezentate detaliat în Anexa 3 la prezentul raport:

→ **rezultatul contabil curent ajustat** (fără a ține cont de eventualele incidențe fiscale) se prezintă astfel:

Explicație	2019	2020	2021
Rezultat curent înregistrat de societate (profit)	8.766.080	15.218.016	6.468.305
Ajustări (Anexa 3)	- 10.071.864	280.558	3.217.766
Rezultat curent ajustat - profit/(pierdere)	- 1.305.784	15.498.574	9.686.071

→ **rezultatul contabil reportat ajustat** (fără a ține cont de eventualele incidențe fiscale) se prezintă astfel:

Explicație - profit/(pierdere)	2019	2020	2021
Rezultat reportat	4.566.275	12.377.061	27.269.333



Explicație - profit/(pierdere)	2019	2020	2021
Rezultat reportat din erori contabile	- 12.377.061	- 6.935.114	- 381.6
Rezultat reportat din realizarea surplusului din reevaluare			
Total rezultat reportat	- 7.810.786	5.441.947	26.887.6
Ajustări aferente rezultatului reportat (Anexa 3)	- 19.784.250	- 19.784.250	- 19.458.5
Ajustări aferente rezultatului reportat din erori contabile (Anexa 3)	17.861.688	17.861.688	17.861.6
Ajustări aferente rezultatului reportat din realizarea surplusului din reevaluare (Anexa 3)	1.920.100	1.920.100	1.920.1
Total ajustări rezultat reportat	- 2.462	- 2.461	323.2
Rezultat reportat - ajustat	- 15.217.975	- 7.407.189	7.810.8
Rezultat reportat din erori contabile - ajustat	5.484.627	10.926.574	17.479.9
Rezultat reportat din realizarea surplusului din reevaluare - ajustat	1.920.100	1.920.100	1.920.1
Total rezultat reportat - ajustat	- 7.813.248	5.439.486	27.210.9

10. Incidența prevederilor OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome asupra Drumuri Județene Constanța SA în perioada 2019-2021

Conform art 1 OG 64/2001, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:

- rezerve legale;
- alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;
- acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste», potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;
- constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe;
- alte repartizări prevăzute de lege;



e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

Conform alin 2 al aceluiași articol, profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e) și f) după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c) c1) și d) ale aceluiași alineat.

Legea nr. 85/2014 face parte din categoria legilor speciale, având ca scop stabilirea regulilor în domeniul prevenirii insolvenței și al insolvenței.

Conform art. 2 Legea 85/2014, *scopul legii este instituirea unor proceduri de prevenire a insolvenței la care pot recurge debitorii aflați în dificultate și, respectiv, a unor proceduri colective de insolvență pentru acoperirea pasivului debitorului, în cadrul cărora debitorul beneficiază, atunci când este posibil, de șansa de redresare a activității sale.*

Conform art. 5 alin. 1 pct. 29 Legea 85/2014, *insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile și care se prezumă atunci când debitorul, după 60 de zile de la scadență, nu a plătit datoria sa față de creditor; prezumția este relativă.*

De asemenea, după intrarea în insolvență:

- În perioada de observație (până la aprobarea planului de reorganizare), debitorul va putea să continue desfășurarea activităților curente și poate efectua plăți către creditorii cunoscuți, care se încadrează în condițiile obișnuite de exercitare a activității curente, sub supravegherea (conducerea, după caz) a administratorului judiciar²²
- În perioada de reorganizare, debitorul va putea continua desfășurarea activităților curente sub supravegherea administratorului judiciar, cu respectarea prevederilor planului și a planului de plăți²³

²² Art 87 alin 1 Legea 85/2014

²³ Art 141 alin 1 și 2 Legea 85/2014



Orice alte acte, operațiuni și plăți efectuate de debitor ulterior deschiderii procedurii sunt nule de drept, în lipsa avizării administratorului judiciar sau autorizării judecătorului sindic.²⁴



Cu alte cuvinte, **ulterior deschiderii procedurii de insolvență, debitorul desfășoară activități curente²⁵**, respectiv activități de producție, comerț sau prestări de servicii și operațiuni financiare, propuse a fi efectuate de debitor **în perioada de observație și în perioada de reorganizare, în cursul normal al activității sale și includ:**

- a) continuarea activităților contractate și încheierea de noi contracte, conform obiectului de activitate;
- b) efectuarea operațiunilor de încasări și plăți aferente acestora;
- c) asigurarea finanțării capitalului de lucru în limite curente.

Din derularea activității curente, rezultă creanțe curente, adică acele creanțe certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, și care se achita cu prioritate, conform documentelor din care rezultă.²⁶

În perioada supusă analizei în prezentul raport, **2019-2021, Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța RA (actuala Drumuri Județene Constanța SA)** s-a aflat în **procedură de reorganizare**, conform unui plan de reorganizare aprobat de creditorii și confirmat de judecătorul sindic (a se vedea pct 2 de mai sus).

Procedura de reorganizare²⁷ este procedura ce se aplică debitorului în insolvență, persoană juridică, **în vederea achitării datoriilor acestuia, conform programului de plată a creanțelor**. Procedura de reorganizare presupune întocmirea, aprobarea, confirmarea, implementarea și respectarea unui **plan de reorganizare**, care poate să prevadă, nelimitativ, împreună sau separat:

- a) restructurarea operațională și/sau financiară a debitorului;
- b) restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;
- c) restrângerea activității prin lichidarea parțială sau totală a activului din averea debitorului;

Planul de reorganizare²⁸ va indica **perspectivele de redresare în raport cu posibilitățile și specificul activității debitorului, cu mijloacele financiare disponibile și cu cererea pieței față de**

²⁴ Art 84 alin 1 Legea 85/2014

²⁵ Art 5 alin 1 pct 2 Legea 85/2014

²⁶ Art 5 alin 1 pct 21 Legea 85/2014

²⁷ Art 5 alin 1 pct 54 Legea 85/2014

²⁸ Art 133 Legea 85/2014



de oferta debitorului și va cuprinde măsuri concordante cu ordinea publică, inclusiv în ceea ce privește modalitatea de selecție, desemnare și înlocuire a administratorilor și a directorilor.

Planul de reorganizare va cuprinde în mod obligatoriu programul de plată a creanțelor.

De asemenea, planul de reorganizare va menționa, printre altele și:

- a) categoriile de creanțe care nu sunt defavorizate;
- b) tratamentul categoriilor de creanțe defavorizate;
- c) modalitatea de achitare a creanțelor curente.

Programul de plăți a creanțelor²⁹ este graficul de achitare a creanțelor, menționat în planul de reorganizare, care include:

a) **cuantumul sumelor pe care debitorul se obligă să le plătească creditorilor**, conform tabelului definitiv de creanțe; în cazul creditorilor beneficiari ai unei cauze de preferință sumele vor putea include și dobânzile; și

b) **termenele la care debitorul urmează să plătească aceste sume.**

Conform art. 140 alin. 3 Legea 85/2014, sumele provenite din activitatea curentă a debitorului sau din valorificarea activelor negrevate de cauze de preferință vor fi prevăzute a se distribui proporțional pentru fiecare creanță prevăzută a se achita în timpul reorganizării, după deducerea sumelor prevăzute ca fiind necesare plății creanțelor curente exigibile și a celor necesare asigurării capitalului de lucru, dacă este cazul. Programul de plată a creanțelor va prevedea plata acestor sume în trimestrul consecutiv celui la care aceste sume devin disponibile.



În perioada 2019-2021, indicatorul necesar de fond de rulment (NFR)³⁰, care indică resursele necesare pentru finanțarea activității curente a înregistrat următoarele valori:

Indicator	2019	2020	2021
NFR (peste disponibilități)	2.416.136	15.276.483	22.823.241
Disponibilități (mai puțin numerarul restricționat)	12.249.298	6.562.079	12.048.995

Pe perioada de derulare a procedurii de insolvență/reorganizare și numirii administratorului special, **adunarea generală a acționarilor/asociaților/membrilor își suspendă activitatea și**

²⁹ Art 5 alin 1 pct 53 Legea 85/2014

³⁰ $NFR = (ACR - T) - DC$

ACR = active circulante

T = trezoreria

DC = datorii curente



se va putea întruni, la convocarea administratorului judiciar, în cazurile expres și limitativ prevăzute de prezenta lege.³¹



În cazul Regiei, **rolul ordonatorului principal de credite este limitat**, în sensul în care nu își poate exercita toate prerogativele și beneficia de toate drepturile care derivă din poziția sa, decât **în limitele permise de procedura de insolvență/reorganizare (în limitele activității curente sau prevăzute în planul de reorganizare)**.

Pentru obiectivul prezentului raport, apreciem relevante și dispozițiile art. 160 Legea 85/2014, privind *ordinea de stingere a creanțelor în procedura de insolvență*:

1. *taxele, timbrele sau orice alte cheltuieli aferente procedurii, inclusiv cheltuielile necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor din averea debitorului, pentru continuarea activității, precum și pentru plata remunerațiilor persoanelor angajate*
2. *creanțele provenind din finanțări acordate potrivit art. 87 alin. (4) și art. 133 alin. (5) lit. B Legea 85/2014*
3. *creanțele izvorâte din raporturi de muncă*
4. *creanțele rezultând din continuarea activității debitorului după deschiderea procedurii, cele datorate cocontractanților potrivit prevederilor art. 123 alin. (4) și cele datorate terților dobânditori de bună-credință sau subdobânditorilor care restituie averii debitorului bunurile ori contravaloarea acestora potrivit prevederilor art. 120 alin. (2), respectiv ale art. 121 alin. (1);*
5. *creanțele bugetare;*
6. *creanțele reprezentând sumele datorate de către debitor unor terți, în baza unor obligații de întreținere, alocații pentru minori sau de plată a unor sume periodice destinate asigurării mijloacelor de existență;*
7. *creanțele reprezentând credite bancare, cu cheltuielile și dobânzile aferente, cele rezultate din livrări de produse, prestări de servicii sau alte lucrări, din chirii, creanțele corespunzătoare art. 123 alin. (11) lit. b), inclusiv obligațiunile și creanțele reglementate la art. 105 alin. (3) lit. b);*
9. *alte creanțe chirografare;*
10. *creanțele subordonate, în următoarea ordine de preferință:*
 - a) *creanțele născute în patrimoniul terților dobânditori de rea-credință ai bunurilor debitorului în temeiul art. 120 alin. (2), cele cuvenite subdobânditorilor de rea-credință în condițiile art. 121 alin. (1), precum și creditele acordate persoanei juridice debitoare de către un asociat sau acționar deținând cel puțin 10% din capitalul social, respectiv din drepturile de vot în adunarea generală a asociaților ori, după caz, de către un membru al grupului de interes economic;*

³¹ Art 55 alin 1 și art 141 alin 2 Legea 85/2014



- a1) *beneficiile nedistribuite asociaților;*
sb) creanțele izvorând din acte cu titlu gratuit.

ÎN CONCLUZIE:



În perioada 2019-2021, perioadă în care Drumuri Județene Constanța SA s-a aflat în reorganizare judiciară,

→ entitatea putea desfășura activități curente, specifice obiectului de activitate sau indicate în:

- planul de reorganizare aprobat prin hotărârea adunării creditorilor publicată în BPI nr. 14968/7.08.2017, și confirmat prin Încheierea din 12.09.2017 pronunțată în dosarul 8071/118/2015 al Tribunalului Constanța, publicată în BPI nr. 7884/28.09.2017, și
- prelungit până în septembrie 2021, conform hotărârii adunării generale a creditorilor publicată în BPI nr. 201/12.05.2020, și confirmat de judecătorul sindic prin Sentința civilă nr. 407/26.05.2020, publicată în BPI nr. 9888/18.06.2020

sub supravegherea administratorului judiciar și autorizate de judecătorul sindic, sub sancțiunea nulității

→ societatea putea efectua plăți pentru creanțele curente rezultate din activitatea curentă și creanțelor incluse în programul de plăți inclus în planul de reorganizare

În perioada 2019-2021, societatea a generat un flux cumulat de numerar net, negativ, de 3.247.913 lei. Cu alte cuvinte, plățile din perioada analizată s-au realizat cu precădere din economiile perioadelor anterioare:

Explicație	2019	2020	2021
Numerar generat din activități de exploatare	671.221	- 4.018.608	55.484
Numerar generat din activitatea de finanțare	15.742	16.486	11.762
(Scădere)/creștere netă a numerarului și echivalentelor de numerar	686.963	- 4.002.122	67.246

→ societatea nu putea efectua plăți/distribuiri de natura celor prevăzute la art 1 lit f OG 64/2001:

- pe de o parte, datorită caraterului de lege specială a Legii 85/2014, sub imperiul căreia s-a derulat activitatea entității în perioada 2019-2021, care derogă de la aplicarea OG 64/2001³²

³² Chiar și în ipoteza în care s-ar aprecia că OG 64/2001 se aplică, orice distribuire din rezultate fiind conservată pentru nevoile curente ale societății și cele din programul de plăți, s-ar subscrie art 1 lit d OG 64/2001, superioară ca ordine de distribuire vărsămintelor prevăzute la lit art 1 lit f OG 64/2001



- iar pe de altă parte, motivat de faptul că acestea nu se încadrează în categoria creanțelor curente, nefiind avizate de administratorul judiciar, respectiv autorizate de judecătorul sindic

Pe cale de consecință, prevederile HCJ nr. 222/27.08.2020 privind aprobarea Notei 3 de repartizare a profitului nu pot fi interpretate în sensul că, din rezultatul aului 2019 au fost repartizate vărsăminte către Consiliul Județean Constanța.

Mai mult, așa cum am arătat la pct. 9 din prezentul Raport, în anul 2019, rezultatul contabil curent a fost supraevaluat, rezultatul ajustat fiind pierdere contabilă în sumă de -1.305.784 lei.



De asemenea, ulterior închiderii procedurii de reorganizare a societății este necesar a se acorda atenție următoarelor aspecte:

- la data de 31.12.2021, societatea avea disponibilități bănești în valoare de 12.048.995 lei (fără a include și numerarul restricționat sub formă de garanții de bună execuție) și un necesar de fond de rulment de 22.823.241 lei. Cu alte cuvinte, pe lângă numerarul disponibil, societatea mai avea nevoie de 22.832.241 lei pentru menținerea echilibrului financiar, respectiv acoperirea datoriilor curente în următoarele 12 luni
- conform dispozițiilor art 69 Legea 85/2014 coroborat cu art 132 alin 4, o entitate nu mai poate beneficia de protecția reorganizării judiciare, într-un termen de 5 ani, după închiderea unei alte proceduri. Practic o entitate are un termen de încercare de 5 ani, după închiderea unei proceduri de reorganizare. În cazul în care, în interiorul termenului de 5 ani, aceasta se confrunta cu o noua stare de incapacitate de plată, împotriva acesteia se deschide direct procedura generală a falimentului.

"Art. 69

Nu pot fi supuși reorganizării judiciare debitorii, persoane juridice, care în ultimii 5 ani, precedenți hotărârii de deschidere a procedurii, au mai fost supuși unei proceduri de reorganizare judiciară."

"Art 132

(4) *Nu poate propune un plan de reorganizare debitorul care, într-un interval de 5 ani anterior formulării cererilor introductive, a mai fost subiect al procedurii de insolvență instituite în baza prezentei legi"*

- în ipoteza în care s-ar pune problema aplicării dispozițiilor art 1 alit f OG 64/2011, pentru fiecare an din perioada 2019-2021, pe baza rezultatelor înregistrate și raportate de societate prin situațiile financiare anuale (2019-2020), aceasta s-ar traduce prin stabilirea unui debit de aprox. 11.992.048 lei la data închiderii procedurii de insolvență, debit care trebuia:

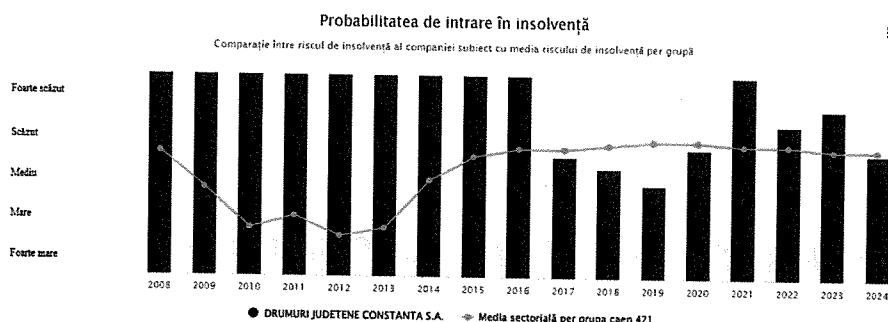


- consemnat în raportul de închidere al procedurii,
 - aprobat de creditorii și
 - confirmat de judecătorul sindic
- având în vedere că termenul de aprobare al situațiilor financiare ale anului 2021 a fost ulterior datei de închidere a procedurii de reorganizare, cu prioritate, trebuia analizată situația financiară a entității, raportat la dispozițiile art 69 coroborat cu art 132 alin 4 Legea 85/2014, în condițiile în care o decizie de distribuire de dividende conform art 1 lit f OG 64/2011 ar fi dat naștere unui debit suplimentar de 3.234.152 lei (50% din rezultatul curent al anului 2021)
 - în această situație, **necesarul de fond de rulment al entității la 31.12.2021** ar fi fost nu de 22.832.241 lei, ci de **38.058.441 lei**, pentru ca entitatea să-și continue activitatea conform principiului continuității:

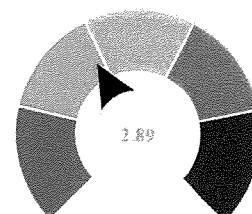
Explicație	Sume - lei
Necesar de fond de rulment calculate pe baza situațiilor financiare ale entității la 31.12.2021	22.832.241
Dividende aferente perioadei 2019-2020 (conform situațiilor financiare ale entității)	11.992.048
Dividende aferente anului 2021 (conform situațiilor financiare ale entității)	3.234.152
Necesar de fond de rulment ajustat	38.058.441

- așa cum rezultă din informațiile public disponibile de pe site-ul termene.ro, în perioada 2022-2024, societatea nu a dispus de sumele necesare acoperirii debitelor potențiale având ca izvor art 1 lit f OG 64/2011:

Risc de insolvență®



Scor insolvență: 2.89

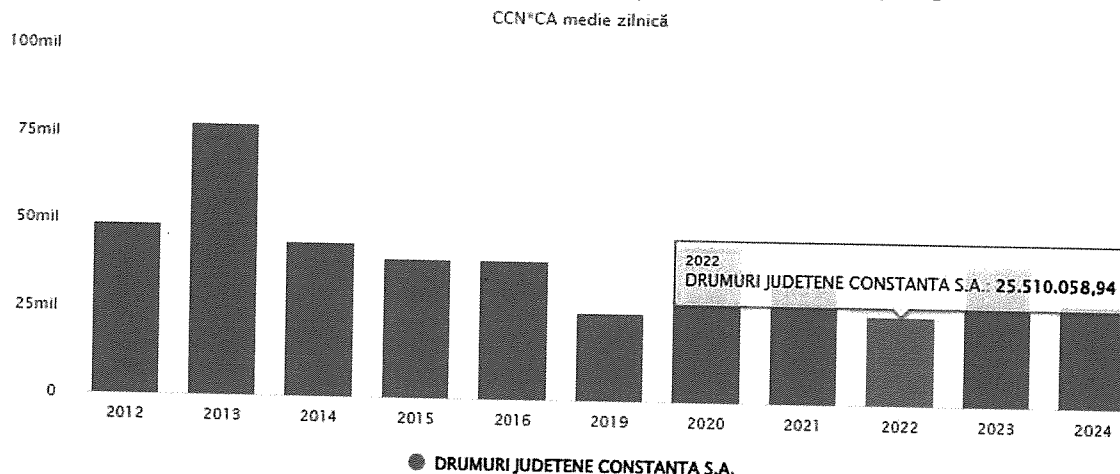


RISC SCĂZUT

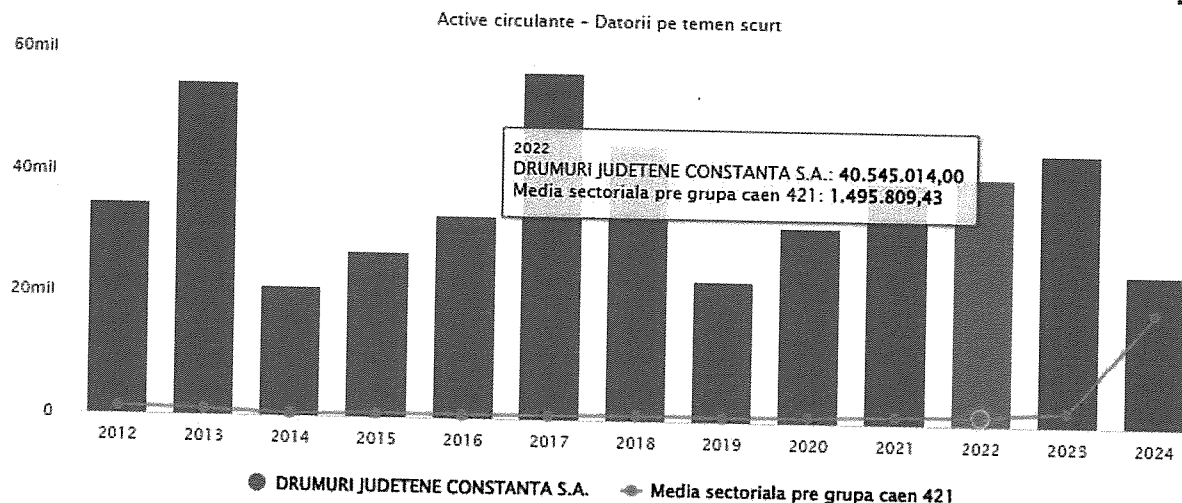
Sursa: termene.ro



Limita de credit (necesar finanțare pe termen scurt) ⓘ ▶



Capital de lucru ⓘ ▶



Sursa: termene.ro

Data							
	Sum of Total Valoare	Sum of Valoare Plans in 30zile	Sum of Valoare Plans in 60zile	Sum of Valoare Plans in 90zile	Sum of Valoare Plans in 105zile	Sum of Valoare Plans in 120zile	Sum of Valoare Plans in 135zile
301.02	95	0	0	95	0	0	0
3021	5599,44	0	678,46	47450,32	0	8784,66	0
3024	543763,36	0	0	537060,44	0	6722,92	0
3025	24044,86	0	0	0	0	0	24044,86
3028.01	272,97	0	272,97	0	0	0	0
3028.04	24218,93	0	24,73	12682,24	11509,96	0	0
303.01	17390,3	0	0	17333,44	46,86	0	0
303.02	1973,42	0	0	1928,72	44,69	0	0
303.04	9845,82	0	0	8555,09	1290,73	0	0
345	3617,12	0	0	3617,12	0	0	0
381	907,6	0	0	0	907,6	0	0
653	6519,48	0	0	0	0	0	6519,48
(baza)							
Grand Total	690158,5	0	703,19	629601,84	29267,13	0	30564,34

Data						
Cont	Sum of Total valoare	Sum of Valoare Pana la 30zile	Sum of Valoare Pana la 90zile	Sum of Valoare Pana la 365zile	Sum of Valoare Pana la 1095zile	Sum of Valoare Peste 1095zile
301.01	21117,85					
3021	28454,78					19720
3022	813,4	770	163,57	7097,03	1391,85	9929,96
				813,4		
3024	596333,35	15310,86	7147,4	31223,35		81492,76
						451228,96
3025	24044,88					
3028.01	512,06					24044,86
				56,4	156,8	318,86
3028.04	964,26		166,72	197,44	176,49	423,61
303.01	16736,83	345,81	231,58	4657,66	5103,47	6398,31
303.04	44,9					
345	3517,12					44,9
						3517,12
381	907,8		93,17			
853	6519,48				633,03	181,4
(bilan)						6519,48
						37,4
Grand Total	690156,5	16426,67	7622,44	44015,31	89496	522433,46

Gestione	Cessione	Cod	Descrizione articolo	M3	Valore Parallelo Stale	Valore Parallelo Stale	Valore Parallelo Stale	Valore Parallelo Stale	Valore Parallelo Stale	Totale contabile	690.155,50 Totale valore	Articolo	flag	cont	Total canti	Total valore	check	
GESTIONE: 001	3021	3021	ACCESSO INTERFACCIA DI TRAC- ANOMIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	595,00 ACCESSO	1	3021	14	595	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.217,20	1,00 3.217,20 AEROTER	1	3021	1	3.217,2	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.618,80	2,00 1.618,80 AEROTER	1	3021	2	1.618,8	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.864,00	1,00 4.864,00 AEROTER	1	3021	1	4.864,0	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.160,30	2,00 11.160,30 AMBERIA	1	3021	2	4.984	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,32	2,00 11.149,30 AMBERIA	1	3024	2	11.140,3	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 77	2,00 290,32 AMORTITO	1	3024	2	290,32	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	2,00 96,77 AMORTITO	1	3024	1	96,77	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.241,94	1,00 2.241,94 ANVELOP	1	3024	1	2.241,94	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,61	4,00 274,19 ARC 5	1	3024	4	274,19	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00 5,04 ARC FUR-	1	3024	2	5,04	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,43	3,00 23,43 ARC PED	1	3024	3	23,43	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496,00	2,00 496,00 ARPA NC	1	3024	2	496	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	1,00 550,00 ARTICUL	1	3024	1	950	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	597,07	2,00 597,07 ARTICUL	1	3024	2	597,07	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,45	2,00 56,45 ARTICUL	1	3024	2	56,45	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,27	7,00 165,27 ATA RAFF	1	3024	7	165,27	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,51	30,00 22,51 AUTORIZ	1	3024	30	22,51	0,00
GESTIONE: 001	3024	3024	ARROTAMENTO 24V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,80	30,00 55,80 AUTORIZ	1	3024	30	55,	

ANEXA 1

GESTIUNE: 001	3034	BURDUF AS SINO	BVC		1.084,00	4,00	1.084,81 BURDUF.	1	3024	4	1.084,81	0,00
GESTIUNE: 001	3021	BURDUF FLANSTARA BVC	BVC		4,81							
GESTIUNE: 001	3021	BURDUF FLANSTARA BVC	BVC		205,33	1,00	4,84 BURDUF	1	3024	1	4,84	0,00
GESTIUNE: 001	3030	BUTILEE	BVC	1.680,00		1,00	266,13 BURDUF	1	3024	1	266,13	0,00
GESTIUNE: 001	3021	BUTILEE AER	BVC	37,14		1,00	1.860,00 BUTILEE	1	3020,01	1	1.860	0,00
GESTIUNE: 001	3021	BUTUF ANDREU LATERAL SING	BVC		165,00	1,00	378,15 BUTILEE	1	3024	1	378,15	0,00
GESTIUNE: 001	3021	BUTUC	BVC		1.818,30	1,00	965,00 BUTUC AI	1	3024	1	965	0,00
GESTIUNE: 001	3021	BUTUCO ANDREU LAM	BVC									
GESTIUNE: 001	3021	BUTUCO ANDREU LAM	BVC		1.650,00	1,00	1.818,30 BUTUC O	1	3024	1	1.818,3	0,00
GESTIUNE: 001	3021	BUTUCO ANDREU LAM	BVC		7.700,46	1,00	1.650,00 BUTUC O	1	3024	1	1.650	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CAP CAT	BVC			2,00	7.700,00 BUTUC SI	1	3024	2	7.700	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		694,09	7,00	494,69 CAP CAT	1	3024	7	494,69	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		116,59	1,00	116,58 CAP CHE	1	3030,04	1	116,58	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		8,12	1,00	8,12 CAP CHE	1	3030,04	1	8,12	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC	16,81		2,00	16,84 CAP CHE	1	3030,04	2	16,84	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		8,38	1,00	8,88 CAP CHE	1	3030,04	1	8,88	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		12,75	1,00	12,75 CAP CHE	1	3030,04	1	12,75	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		23,14	2,00	23,14 CAP CHE	1	3030,04	2	23,14	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC	15,65								
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		65,78	1,00	15,45 CAP CHE	1	3030,04	1	15,45	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		17,00	1,00	65,78 CAP CHE	1	3030,04	1	65,78	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		881,60	1,00	17,00 CAP CHE	1	3030,04	1	17,1	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		101,61	1,00	881,60 CAP CHE	1	3030,04	1	881	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CAP CHEIE TUB	BVC		125,90	1,00	101,61 CAP CHE	1	3030,04	1	101,61	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC	1.805,00		1,00	325,90 CAPAC H	1	3030,04	1	325,9	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC									
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC		78,80	1,00	1.855,00 CAPAC N	1	3024	1	1.855	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC		1.304,40	1,00	748,80 CAPAC C	1	3024	1	748,8	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC		760,50	1,00	1.304,40 CAPAC R	1	3024	1	1.304,4	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC		1.038,00	1,00	760,50 CAPAC P	1	3024	1	760,5	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC		1.388,00	1,00	1.038,90 CAPAC SI	1	3024	1	1.038,9	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC		1.176,00	1,00	1.388,00 CAPAC SI	1	3024	1	1.188	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CAPAC ALUNDRI	BVC		158,41	16,00	1.176,00 CAPAC SI	1	3024	16	1.176	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC		60,68	10,00	158,64 CARBENI	1	3024	10	158,64	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC									
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC		7.102,00	2,00	60,48 CARBENI	1	3024	2	60,48	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CARBENI	BVC		5.981,00	1,00	7.102,00 CARBENI	1	3024	1	7.102	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	186,72		1,00	5.961,00 CARBENI	1	3024	1	5.961	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC	34,18		3,00	186,72 CARBENI	1	3024	3	186,72	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC	99,61		2,00	34,18 CARBENI	1	3028,04	1	34,18	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC		9,16	2,00	99,64 CARBENI	1	3028,04	2	99,64	0,00
GESTIUNE: 001	3028,04	CARBENI	BVC			1,00	9,10 CARBENI	1	3030,04	1	9,1	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC		75,03							
GESTIUNE: 001	3024	CARBENI	BVC	1.283,73		1,00	75,03 CARBENI	1	3028,04	1	75,03	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC	3.083,83		1,00	1.285,73 CARBENI	1	3024	1	1.285,73	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	523,33		2,00	3.083,83 CARBENI	1	3024	2	3.083,83	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	108,00		3,00	523,33 CARBENI	1	3030,02	3	523,33	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	132,68		2,00	148,00 CARBENI	1	3030,02	2	148	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	13,15		1,00	142,68 CARBENI	1	3030,04	1	142,68	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC		292,32	1,00	13,15 CHEIE C	1	3030,04	1	13,15	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	9,25		16,00	292,32 CHEIE E	1	3030,04	16	292,32	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	62,27		1,00	9,25 CHEIE INI	1	3030,04	1	9,25	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	127,10		6,00	62,27 CHEIE INI	1	3030,04	6	62,27	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC		65,48	4,00	127,00 CHEIE INI	1	3030,04	4	127	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	37,32		6,00	65,48 CHEIE INI	1	3030,04	6	65,48	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC			2,00	37,32 CHEIE LO	1	3030,04	2	37,32	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	33,68		4,00	20,39 CHEIE TA	1	3030,04	4	20,39	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	211,11		1,00	13,68 CHEIE TA	1	3030,04	1	13,68	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	80,85		1,00	211,11 CHEIE TA	1	3030,04	1	211,11	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC	1.119,26		1,00	80,85 CHEIE TA	1	3030,04	1	80,85	0,00
GESTIUNE: 001	3021	CARBENI	BVC		9.430,00	1,00	1.119,26 CARBENI	1	3024	1	1.119,2	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CARBENI	BVC	2.860,00		2,00	9.430,00 CARBENI	1	3024	2	9.430	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CARBENI	BVC	92,06		1,00	2.100,00 CARBENI	1	3024	1	2.100	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CARBENI	BVC		2.260,00	1,00	962,00 CARBENI	1	3024	1	962	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC		96,90	1,00	2.200,00 CARBENI	1	3024	1	2.200	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	7,14		9,00	96,90 CARBENI	1	3030,04	9	90,9	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	45,38		2,00	7,14 CARBENI	1	3030,04	1	7,15	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	17,65		1,00	45,38 CARBENI	1	3030,02	2	45,38	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC	35,62		1,00	17,65 CARBENI	1	3030,04	1	17,68	0,00
GESTIUNE: 001	3030	CARBENI	BVC			1,00	35,62 CARBENI	1	3030,04	2	35,62	0,00

ANEXA 1

GESTIUNE: 001	3024	CULIVIEV2-AG6	BOC			71,82	1,00	73,92	CULIVIEV	1 3024	1	73,92	0,00
GESTIUNE: 001	3024	COMUTAT-UR	BOC	226,64			1,00	226,04	COMUTAT	1 3024	1	226,04	0,00
GESTIUNE: 001	3024	COMUTAT-UR	BOC			125,81	1,00	125,81	COMUTAT	1 3024	1	125,81	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CONDUCTA REUR	BOC	233,33			1,00	233,33	CONDUCT	1 3024	1	233,33	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CONVERTIDOR L2	BOC			23.533,33	2,00	23.533,33	CONVERTI	1 3024	2	23533,33	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CORDANA	BOC	864,39			1,00	864,39	CORDANA	1 3024	1	864,39	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CORDANA RE/CATA	BOC			4.501,00	1,00	4.501,00	CORDANA	1 3024	1	4501,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	COT 34"	BOC			38,33	1,00	38,33	COT 34"	1 3028.04	17	38,33	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CRABOT	BOC	156,69			3,00	156,69	CRABOT	1 3024	3	156,69	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CRUCE C	BOC			3140	6,00	3140	CRUCE C	1 3028.04	8	3140	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CRUCE C	BOC			620,97	2,00	620,97	CRUCE C	1 3024	2	620,97	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CRUCE C	BOC	158,53			1,00	158,53	CRUCE C	1 3024	1	158,53	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CRUCE C	BOC			158,53	2,00	158,53	CRUCE C	1 3024	2	158,53	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CRUCE C	BOC			245,00	1,00	245,00	CRUCE C	1 3024	1	245,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CRUCE C	BOC			204,92	2,00	204,92	CRUCE C	1 3024	2	204,92	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ A	BOC			2.648,25	3,00	2.648,25	CUPLAJ A	1 3024	3	2648,25	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ A	BOC			4.782,00	2,00	4.782,00	CUPLAJ A	1 3024	2	4782,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ B	BOC	63,03			1,00	63,03	CUPLAJ B	1 3024	1	63,03	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ C	BOC			670,28	3,00	670,28	CUPLAJ C	1 3024	3	670,28	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ D	BOC			836,70	6,00	836,70	CUPLAJ D	1 3024	6	836,70	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ E	BOC			646,80	2,00	646,80	CUPLAJ E	1 3024	2	646,80	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ F	BOC			13,56	1,00	13,56	CUPLAJ F	1 3024	1	13,56	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ G	BOC			340,07	1,00	340,07	CUPLAJ G	1 3024	1	340,07	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ H	BOC			11,86	1,00	11,86	CUPLAJ H	1 3024	1	11,86	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ I	BOC			24,00	24,00	24,00	CUPLAJ I	1 3024	24	24,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ J	BOC			10,08	1,00	10,08	CUPLAJ J	1 3024	1	10,08	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ K	BOC			98,36	1,00	98,36	CUPLAJ K	1 3024	1	98,36	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ L	BOC			33,65	1,00	33,65	CUPLAJ L	1 3024	1	33,65	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ M	BOC			239,56	4,00	239,56	CUPLAJ M	1 3024	4	239,56	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ N	BOC			229,62	3,00	229,62	CUPLAJ N	1 3024	3	229,62	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ O	BOC			207,00	3,00	207,00	CUPLAJ O	1 3024	3	207,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ P	BOC			289,75	5,00	289,75	CUPLAJ P	1 3024	5	289,75	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ Q	BOC			75,00	1,00	75,00	CUPLAJ Q	1 3024	1	75,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ R	BOC			13,17	1,00	13,17	CUPLAJ R	1 3024	1	13,17	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ S	BOC			69,63	2,00	69,63	CUPLAJ S	1 3024	2	69,63	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ T	BOC			537,44	2,00	537,44	CUPLAJ T	1 3024	2	537,44	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ U	BOC			547,69	1,00	547,69	CUPLAJ U	1 3024	1	547,69	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ V	BOC			70,89	2,00	70,89	CUPLAJ V	1 3024	2	70,89	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ W	BOC			29,11	1,00	29,11	CUPLAJ W	1 3024	1	29,11	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ X	BOC			15,43	1,00	15,43	CUPLAJ X	1 3024	1	15,43	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ Y	BOC			30,25	2,00	30,25	CUPLAJ Y	1 3024	2	30,25	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ Z	BOC			56,46	2,00	56,46	CUPLAJ Z	1 3024	2	56,46	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ A	BOC			64,52	2,00	64,52	CUPLAJ A	1 3024	2	64,52	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ B	BOC			128,52	2,00	128,52	CUPLAJ B	1 3024	2	128,52	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ C	BOC			1.008,00	1,00	1.008,00	CUPLAJ C	1 3024	1	1.008,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ D	BOC			121,18	1,00	121,18	CUPLAJ D	1 3024	1	121,18	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ E	BOC			185,57	1,00	185,57	CUPLAJ E	1 3024	1	185,57	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ F	BOC			177,95	1,00	177,95	CUPLAJ F	1 3024	1	177,95	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ G	BOC			889,00	1,00	889,00	CUPLAJ G	1 3024	1	889,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ H	BOC			183,20	1,00	183,20	CUPLAJ H	1 3024	1	183,20	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ I	BOC			56,40	22,00	56,40	CUPLAJ I	1 3028.04	22	56,40	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ J	BOC			193,25	2,00	193,25	CUPLAJ J	1 3024	2	193,25	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ K	BOC			1.414,25	2,00	1.414,25	CUPLAJ K	1 3024	2	1.414,25	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ L	BOC			8.112,18	53,00	8.112,18	CUPLAJ L	1 3024	53	8.112,18	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ M	BOC			653,80	8,00	653,80	CUPLAJ M	1 3024	8	653,80	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ N	BOC			1.285,74	17,00	1.285,74	CUPLAJ N	1 3024	17	1.285,74	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ O	BOC			1.250,00	10,00	1.250,00	CUPLAJ O	1 3024	10	1.250,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ P	BOC			744,93	9,00	744,93	CUPLAJ P	1 3024	9	744,93	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ Q	BOC			2.866,50	1,00	2.866,50	CUPLAJ Q	1 3024	1	2.866,50	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ R	BOC			136,00	4,00	136,00	CUPLAJ R	1 3024	4	136,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ S	BOC			634,11	1,00	634,11	CUPLAJ S	1 3024.04	1	634,11	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ T	BOC			7.300,00	1,00	7.300,00	CUPLAJ T	1 3024	1	7.300,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ U	BOC			11.705,00	2,00	11.705,00	CUPLAJ U	1 3024	2	11.705,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ V	BOC			174,00	2,00	174,00	CUPLAJ V	1 3021	2	174,00	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ W	BOC			581,50	10,00	581,50	CUPLAJ W	1 3024	10	581,50	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ X	BOC			692,30	1,00	692,30	CUPLAJ X	1 3024	1	692,30	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ Y	BOC			806,45	1,00	806,45	CUPLAJ Y	1 3024	1	806,45	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ Z	BOC			84,22	3,00	84,22	CUPLAJ Z	1 3021	3	84,22	0,00
GESTIUNE: 001	3024	CUPLAJ A	BOC			848,51	5,00	848,51	CUPLAJ A	1 3024	5	848,51	0,00

ANEXA 1

[illegible]

GESTIONE: 001	3024	FILTRU COMBUSTIBILI 22046	BVC	554,62										
GESTIONE: 001	3024	FILTRU COMBUSTIBILI 22044	BVC		32,39	11,00	554,62	FILTRU C	1	3021	11	554,62	0,00	
GESTIONE: 001	3031	FILTRU COMBUSTIBILI 22040	BVC	252,12		2,00	52,38	FILTRU C	1	3021	2	52,38	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU CP 884	BVC			4,00	252,12	FILTRU C	1	3021	4	252,12	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU DIELFELI FX	BVC			11,00	695,20	FILTRU C	1	3021	11	695,20	0,00	
GESTIONE: 001	3021	FILTRU DIELFELI FX	BVC			40,21	2,00	40,24	FILTRU C	1	3021	2	40,24	0,00
		CH-CAT				94,30								
GESTIONE: 001	3021	FILTRU DIELFELI 5067	BVC			1,00	94,30	FILTRU C	1	3021	1	94,30	0,00	
GESTIONE: 001	3021	FILTRU DIELFELI 5067	BVC			120,60	1,00	126,00	FILTRU C	1	3021	1	126	0,00
GESTIONE: 001	3024	FILTRU DIELFELI 5067	BVC			145,60	1,00	450,60	FILTRU H	1	3021	1	450,60	0,00
		INDOMBO				292,22								
GESTIONE: 001	3021	FILTRU DIELFELI 5067	BVC			110,40	2,00	292,22	FILTRU H	1	3021	2	292,22	0,00
		INDOMBO				215,79								
GESTIONE: 001	3024	FILTRU DIELFELI 5067	BVC			3,00	110,40	FILTRU H	1	3021	1	110,40	0,00	
		INDOMBO				3,00	245,79	FILTRU H	1	3021	3	245,79	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU DIELFELI 5067	BVC			2,00	245,76	FILTRU H	1	3021	2	245,76	0,00	
		INDOMBO				137,00								
GESTIONE: 001	3024	FILTRU DIELFELI 5067	BVC			1,00	137,00	FILTRU H	1	3021	1	137	0,00	
		RACINE				54,49								
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			37,87	1,00	54,40	FILTRU LI	1	3021	1	54,40	0,00
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			1,00	37,87	FILTRU M	1	3021	1	37,87	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			707,52	32,00	707,52	FILTRU M	1	3021	32	707,52	0,00
		INDOMBO				125,60								
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			709,08	1,00	125,00	FILTRU M	1	3021	1	125	0,00
		INDOMBO				102,15								
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			102,15	1,00	709,68	FILTRU M	1	3021	2	709,68	0,00
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			302,52	1,00	102,15	FILTRU SI	1	3021	1	102,15	0,00
		INDOMBO				135,31								
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			4,00	302,52	FILTRU SI	1	3021	4	302,52	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			12,00	135,31	FILTRU SI	1	3021	2	135,31	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			12,00	482,77	FILTRU SI	1	3021	12	482,77	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			1,00	765,30	FILTRU S	1	3021	1	765,30	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			1,00	71,56	FILTRU S	1	3021	1	71,56	0,00	
		INDOMBO				126,39								
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			2,00	126,39	FILTRU S	1	3021	2	126,39	0,00	
GESTIONE: 001	3024	FILTRU MOTORINA 22044	BVC			1,00	54,00	FILTRU LI	1	3021	1	54	0,00	
		INDOMBO			</									

GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 161-00	BUC	132,40	1,00	132,40 FURTIMIN	1	3024	1	132,4	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 241-00	BUC	120,40	1,00	120,40 FURTIMIN	1	3024	1	120,4	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 41-0-09	BUC	23,91	1,00	23,91 FURTIMIN	1	3024	1	23,91	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 41-0-09	SET	34,55	1,00	34,55 FURTIMIN	1	3024	1	34,55	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 41-0-09	BUC	109,40	1,00	109,40 FURTIMIN	1	3024	1	109,4	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 41-0-09	BUC	436,97	3,00	1309,40 FURTIMIN	1	3024	3	1309,4	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 41-0-09	BUC	97,42	1,00	436,97 FURTIMIN	1	3024	1	436,97	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	117,64	9,50	99,56 FURTIMIN	1	3024,04	9,5	99,56	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	72,67	3,00	147,27 FURTIMIN	1	3024	3	147,27	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	72,67	1,00	72,67 FURTIMIN	1	3024	1	72,67	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	620,00	1,00	620,00 GALLERIA	1	3024	1	620	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	651,61	3,00	651,61 GARNITUI	1	3024	3	651,61	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	22,17	1,00	22,17 GARNITUI	1	3024	1	22,17	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	20,01	1,00	20,01 GARNITUI	1	3024	1	20,01	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	145,16	4,00	145,16 GARNITUI	1	3024	4	145,16	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	105,03	3,00	105,03 GARNITUI	1	3024	3	105,03	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	590,40	6,00	590,40 GARNITUI	1	3024	6	590,4	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	919,66	7,00	919,66 GARNITUI	1	3024	7	919,66	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	31,76	2,00	31,76 GARNITUI	1	3024	2	31,76	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	4,63	1,00	4,63 GARNITUI	1	3024,04	1	4,63	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	24,39	6,00	24,39 GARNITUI	1	3024	6	24,39	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	55,46	1,00	55,46 GARNITUI	1	3024	1	55,46	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	19,60	10,00	19,60 GARNITUI	1	3024,04	10	19	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	41,13	1,00	41,13 GARNITUI	1	3024	1	41,13	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	147,30	2,00	147,30 GARNITUI	1	3024	2	147,3	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	19,35,66	3,00	19,35,66 GRUP CO	1	3024,04	3	19,35,66	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	49,76	4,00	49,76 GARNITUI	1	3024,04	4	49,76	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	44,90	1,00	44,90 HALAT	1	3024,02	1	44,9	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	15,45,10	1,00	15,45,10 HALAT	1	3024,02	1	15,45,10	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	95,00	3,00	15,435,10 HALAT	1	3024	3	15,435,1	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	95,00	1,00	95,00 HALAT	1	3024,02	1	95	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	213,49	10,00	501,10 HALAT	1	3024	10	501,1	0,00
GESTIONE	001	3024	FURTIMIN 20-00	BUC	253,86	6,00						

ANEXA 1

[illegible]

[illegible]

ANEXA 1

GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 2847	BVC	11,78	2,00	11,78 SMERNK	1 3028.04	2	11,78	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 2855	BVC	26,28	6,00	26,28 SMERNK	1 3028.04	6	26,28	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 3042	BVC	19,14						
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 35308	BVC	9,00		30,15 SMERNK	1 3028.04	9	30,15	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 35312	BVC	1,00		23,44 SMERNK	1 3028.04	1	23,44	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 3654	BVC	3,00		9,50 SMERNK	1 3028.04	3	9,5	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 3828	BVC	5,70		5,70 SMERNK	1 3028.04	2	5,7	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 4065	BVC	18,60		18,60 SMERNK	1 3028.04	5	18,6	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 416512	BVC	3,00		14,76 SMERNK	1 3028.04	3	14,76	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 4272	BVC	21,73		24,73 SMERNK	1 3028.04	4	24,73	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 435030	BVC	34,34		35,34 SMERNK	1 3028.04	5	35,34	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 4804	BVC	7,26		7,26 SMERNK	1 3028.04	3	7,26	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 5065	BVC	9,87		9,87 SMERNK	1 3028.04	1	9,87	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 6078	BVC	4,92		4,92 SMERNK	1 3028.04	1	4,92	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 6230	BVC	34,80		34,80 SMERNK	1 3028.04	8	34,8	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 6330	BVC	40,30		40,30 SMERNK	1 3028.04	5	40,3	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 6385	BVC	41,56		41,56 SMERNK	1 3028.04	4	41,56	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 6396	BVC	5,00		43,55 SMERNK	1 3028.04	5	43,55	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 661018	BVC	1,00		7,03 SMERNK	1 3028.04	1	7,03	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 66100	BVC	15,00		15,00 SMERNK	1 3028.04	2	15	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 66130	BVC	141,31		141,31 SMERNK	1 3028.04	9	141,31	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO COMPRESOR	BVC	3,00		29,91 SMERNK	1 3028.04	3	29,91	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SMERINO 50	BVC	1,00		5,05 SMERNK	1 3028.04	1	5,05	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX CUTT CAT	BVC	1,00		103,00 SMERNK	1 3028.04	1	103	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	3,839,60		3,839,60 SEMAX A	1 3024	2	3,839,6	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408 ST	BVC	3,136,00		3,136,00 SEMAX C	1 3024	4	3,136	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	971,40		971,40 SEMAX E	1 3024	1	971,4	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	1,529,00						
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	1,412,46		1,529,00 SEMAX F	1 3024	1	1,529	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	57,00		1,412,46 SEMICUZ	1 3024	57	1,412,46	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	4,00		168,00 SEMICUZ	1 3024	4	168	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	222,20		222,20 SEMICUZ	1 3024	1	222,2	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	400,55		400,55 SEMICUZ	1 3024	1	400,55	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	9,276,40		9,276,40 SERVODI	1 3024	2	9,276,4	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	640,00		640,00 SET ARTB	1 3024	1	640	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SEMEX 408	BVC	775,47						
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	1,00		775,47 SET COT	1 303.01	1	775,47	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	71,43		71,43 SET CUZ	1 3024	1	71,43	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	1,138,66		1,138,66 SET DORI	1 303.04	1	1,138,66	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	79,83		79,83 SET SEGI	1 3024	1	79,83	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	328,85		328,85 SET SEGI	1 3024	2	328,85	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	246,79		246,79 SET TARK	1 303.04	1	246,79	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	126,50		126,50 SET TARK	1 303.04	1	126,5	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	85,37		85,37				
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	60,00		85,37 SIGURAN	1 3024	60	85,37	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	100,00		197,44 SIGURAN	1 3024	100	197,44	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	254,74		254,74 SIGURAN	1 3024	25	254,74	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	136,96		136,96 SIGURAN	1 3024	50	136,96	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	21,00		21,00 SIGURAN	1 3028.04	5	21	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	638,82		638,82 SIGURAN	1 3024	14	638,82	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	65,66		65,66 SIGURAN	1 3024	7	65,66	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	1,00		9,23 SIGURAN	1 3024	1	9,23	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	2,00		20,74 SMERNK	1 3028.04	1	20,74	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	31,20		31,20 SMERNK	1 3028.04	2	31,2	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	63,02		63,02 SMERNK	1 3028.04	3	63,02	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	35,29		35,29 SMERNK	1 3028.04	3	35,29	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	47,90		47,90 SMERNK	1 3028.04	3	47,9	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	1,377,78		1,377,78 SINCRON	1 3024	1	1,377,78	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	3,536,00		3,536,00 SINCRON	1 3024	2	3,536	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	5,00		5,408,88 SINCRON	1 3024	5	5,408,88	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	1,455,83		1,455,83 SIST CAB	1 303.04	2	1,455,83	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	10,658		10,658				
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	1,00		104,55 SONDIA E	1 3024	1	104,55	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	8,00		2,498,79 SUPAPA	1 3024	8	2,498,79	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	79,15		79,15 SUPAPA	1 3024	3	79,15	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	280,00		280,00 SUPAPA	1 3024	1	280	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	3,866,00		3,866,00 SUPAPA	1 3024	3	3,866	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	5,855,84		5,855,84 SUPAPA	1 3024	4	5,855,84	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	860,81		860,84 SUPAPA	1 3024	4	860,84	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	678,00		678,00 SUPAPA	1 3024	2	678	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	40,31		40,31 SUPORT	1 3028.04	5	40,31	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	217,85		217,85 SUPORT	1 3024	1	217,85	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	255,40		255,40 SUPORT	1 3024	1	255,4	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	120,96		120,96 SUPORT	1 3024	3	120,96	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	123,20		123,20 SURUB B	1 3028.04	8	123,2	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	682,00		682,00 SURUB B	1 3028.04	19	682	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	14,19		14,19 SURUB C	1 3028.04	30	14,19	0,00
GESTIUNE: 001	3024	SET COTINUT DIELA	SET	693,50		693,50 TABLA ST	1 3028.04	190	693,5	0,00

ANEXA 1[illegible]

ANEXA 1

[illegible]

ANEXA 2

contracte clienti cu gbe depus in cont.zip - ZIP archive, unpacked size 42.506.600 bytes				
..				
ctr 736-2004 CJC vol 1_rotated.pdf				
ctr 736-2004 CJC vol 2_rotated.pdf				
ctr 736-2004 CJC vol 3_rotated.pdf				
ctr 736-2004 CJC vol 4_rotated.pdf				
ctr 736-2004 CJC vol 5_rotated.pdf				
ctr 3430-20.10.2009 COMUNA LIPNITA.pdf				
ctr 3529-28.04.2011 NEGRU VODA.pdf				
ctr 3883-01.06.2012 comuna 23 AUGUST.pdf				
ctr 3892-31.07.2013 COMUNA TOPRAISAR.pdf				
ctr 4081-17.12.2013 COMUNA ION CORVIN.pdf				
ctr 14583-17.05.2012 CERNAVODA .pdf				
ctr 14615-01.10.2009 COMUNA AGIGEA.pdf				
15.07.2025-contracte clienti GBE.zip\15.07.2025 - ZIP archive, unpacked size 54.564.556 bytes				
..				
ctr 1-21.01.2014 COMUNA CUZA VODA.pdf				
ctr 39-12.09.2019 COMUNA PESTERA.pdf				
ctr 43-06.10.2021 CUZA VODA.pdf				
ctr 53-15.10.2021 COMUNA ALBESTI.pdf				
ctr 353-03.09.2020 COMUNA OSTROV.pdf				
ctr 490-04.10.2021 PALATUL COPIILOR CONSTANTA.pdf				
ctr 1131-21.10.2014 COMUNA DUMBRAVENI.pdf				
ctr 1136-21.10.2014 COMUNA DUMBRAVENI.pdf				
ctr 1158-11.06.2016 COMUNA ION CORVIN.pdf				
ctr 2611-15.09.2020 COMUNA HORIA.pdf				
ctr 2867-04.11.2021 COMUNA HORIA.pdf				
ctr 2871-02.08.2021 COMUNA LIPNITA.pdf				
ctr 3153-17.09.2021 COMUNA DOBROMIR.pdf				
ctr 3227-26.04.2016 COMUNA ADAMCLISI.pdf				
ctr 3308-16.05.2018 SARAIU.pdf				
ctr 3694-05.11.2020 COMUNA LIPNITA.pdf				
ctr 3696-12.05.2020 COMUNA CRUCEA.pdf				
ctr 3884-17.12.2020 COMUNA COMANA.pdf				
ctr 4780-16.09.2020 COMUNA TIRGUSOR.pdf				
ctr 5557-16.03.2015 CJC.pdf				
ctr 8739-24.03.2020 CJC.pdf				
ctr 10265-14.05.2021UAT OSTROV.pdf				
ctr 12086-13.08.2021 CENTRUL SCOLAR PT EDUCATIE INCLUSIVA MARIA MONTESSORI - avizat CTR.pdf				
ctr 12213-16.05.2016 CJC.pdf				
ctr 12252-10.05.2019 CJC.pdf				
ctr 16978-12.05.2021 CJC.pdf				
ctr 17514-17.10.2014 COMUNA AGIGEA.pdf				
ctr 17514-17.10.2024 COMUNA AGIGEA AA1.pdf				
ctr 40905-19.11.2021 CJC deszapezire 2021-2022.pdf				
ctr 46981-29.05.2018 RAJA.pdf				
ctr D80212-03.12.2014 DGASPC.pdf				
ctr 2107190004-19.07.2021 CJC.pdf				
Selected 1.596.675 bytes in 1 file				
Total 54.564.556 bytes in 32 files				
Nume	Stare	Data modificării	Tip	Dimensiune
ctr 8739-24.03.2020 CJC lucrari drumuri 2020	⊙	01.07.2025 15:15	Adobe Acrobat D...	2.311 KB
ctr 12252-10.05.2019 CJC lucrari drumuri 2019	⊙	01.07.2025 15:07	Adobe Acrobat D...	2.557 KB
ctr 16978-12.05.2021 CJC lucrari drumuri 2021	⊙	01.07.2025 15:27	Adobe Acrobat D...	1.501 KB
ctr 16979-21.05.2021 CJC cadastru, AVCT 2021	⊙	01.07.2025 15:25	Adobe Acrobat D...	734 KB
ctr 31192-07.11.2019 CJC deszapezire 2019-2020	⊙	01.07.2025 14:55	Adobe Acrobat D...	909 KB
ctr 33171-04.12.2020 CJC deszapezire 2020-2021	⊙	01.07.2025 15:11	Adobe Acrobat D...	1.043 KB
ctr 40905-19.11.2021 CJC deszapezire 2021-2022	⊙	01.07.2025 15:22	Adobe Acrobat D...	539 KB

ANEXA 3

Nr.crt	Explicatie	10.362.879,11		3.789.339,04		32.416.200,73		38.989.740,80		An
		Conturi		Cont de profit si pierdere		Bilant				
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit			
1 Ajustară deprecieri clienți		1174	491.01			53.163,43	53.163,43		2019	
		6814	49x	8.666.567,57			8.666.567,57		2019	
		1174	491.01			6.377.462,12	6.377.462,12		2020	
		49x	7814		68.138,12	68.138,12		2020		
		49x	7814		3.266.834,92	3.266.834,92		2021		
		1174	491.02			1.388,92	1.388,92		2021	
2 Stornare nota de anulare a rezervei din reevaluare pe seama mijloacelor fixe	105	21210			- 236.412,10	- 236.412,10		2019		
	105	21210			- 241.946,44	- 241.946,44		2020		
3 Ajustare deprecieri stocuri	6814	39x	1.168.884,00				1.168.884,00		2019	
	39x	7814		454.366,00	454.366,00				2020	
	6814	39x	49.069,00				49.069,00		2021	
4 Reluarea înregistrărilor eronate cu privire la activele imobilizate	1174	212			- 140.700,32	- 140.700,32		2019		
	2812	212			213.823,46	213.823,46		2019		
	2812	1174			- 55.377,57	- 55.377,57		2019		
	1174	2812			33.325,24	33.325,24		2019		
	212	473			- 4.078,35	- 4.078,35		2019		
	1174	212			- 146.988,52	- 146.988,52		2021		
5 Efect asupra amortizării	6811	2812	236.412,10			236.412,10		2019		
	6811	2812	241.946,44			241.946,44		2020		
Reluarea rezultatului reportat rezultat din realizarea surplusului din reevaluare la rezultat										
6 reportat din corectarea erorilor contabile	105	1175			1.920.100,19	1.920.100,19		2019		
	105	1174			- 1.922.562,19	- 1.922.562,19		2019		
7 Reluare înregistrări neautorizate	1068.03	1171.02			- 1.738.967,08	- 1.738.967,08		2019		
	1068.03	1174			1.738.967,08	1.738.967,08		2019		
	1068.01	5121.0.0501			- 2.564,51	- 2.564,51		2019		
	129.10	1068.01			- 325.743,86	- 325.743,86		2020		
	121.09	1171.02			- 25.931.237,86	- 25.931.237,86		2019		
	121.09	1174			25.931.237,86	25.931.237,86		2019		
	121.09	121.09			7.885.954,67	7.885.954,67		2019		
	121.09	1174			- 7.885.954,67	- 7.885.954,67		2019		
	121.09	121.09			8.766.080,07	8.766.080,07		2020		
	121.09	129.09			- 8.766.080,07	- 8.766.080,07		2020		
	129.09	1171.02			- 7.810.785,81	- 7.810.785,81		2020		
	121.09	1171.02			- 14.892.272,12	- 14.892.272,12		2021		
	121.09	1068.03			15.218.015,98	15.218.015,98		2021		
	121.09	129.09			- 325.743,86	- 325.743,86		2021		
	121.09	121.09			15.218.015,98	15.218.015,98		2021		
	121.09	1068.03			- 15.218.015,98	- 15.218.015,98		2021		
	8 Punerea în aplicare a HCl de aprobare a situațiilor financiare	121	1171			7.885.955,00	7.885.955,00		2019	
		121	1171			7.810.786,00	7.810.786,00		2020	
121		1171			15.218.017,00	15.218.017,00		2021		

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.

str. Celulozei nr. 15 A, mun. Constanța, jud. Constanța
cod poștal 900155

Tel: 0241-693.523, 0241-630.696; Dispecerat: 0241-693.527, 0735-008.802; E-mail: office@djct.ro

Cod IBAN: RO43BTRL01401202D00671XX
Banca Transilvania sucursala Constanța

Cod IBAN: RO38TREZ2315069XXX002563
Trezoreria Municipiului Constanța



ROONRC: J1991000115135
CUI: RO 2749993

Nr. 21890 / 15.12.2025

Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 60 din data de 15.12.2025

În temeiul Legii nr 31/1990 a societăților comerciale cu modificările și completările ulterioare, Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr 319/22.11.2022 cu modificările și completările ulterioare și luând în considerare prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr 109/2011 aprobată prin Legea nr. 111/2016 și Legea nr. 187/2023 cu modificările și completările ulterioare,

În conformitate cu art.12.20 din actul constitutiv al Societății Drumuri Județene Constanța SA, Consiliul de Administrație al Societății DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A. numit în baza Hotărârii Consiliului Județean Constanța nr. 85/20.03.2025 în prezenta următorilor administratori: d-na Jianu Corina Eugenia, d-na Drăgan Nicoleta Carmen, d-nul Hodorca Neculai, d-na Țuțui Emilia-Georgeta, d-nul Pătruțoiu Cristian și în conformitate cu prevederile Hotărârii AGA nr. 8/03.09.2025 cu privire la prelungirea perioadei mandatelor administratorilor provizorii, coroborată cu Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.316/28.11.2025.

Consiliul de Administrație al Societății DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A., analizând ordinea de zi a ședinței din data de 15.12.2025 și a documentele care o însoțesc

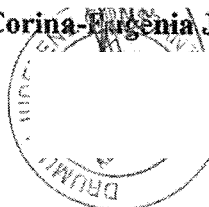
HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Avizează constatările și concluziile din raportul de expertiză întocmit de CEAUȘESCU&PARTNERS SRL privind constatările factuale cu privire la stabilirea realității, legalității vărsămintelor datorate autorității tutelare CJC în perioada de insolvență (2019-2021) și dispune înaintarea raportului către CJC.

Art.2. Prezenta hotărâre se comunică Directorului General prin grija Secretarului Consiliului de Administrație.

Președinte Consiliul de Administrație

Corina-Eugenia JIANU



DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.	
Nr. INTRARE	6350
IEȘIRE	
Data	14.04.2025

CATRE

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANTA SA

Subscrisa SCA Litcanu si Gheorghita, in baza contractului de asistenta si consultanta juridica lunara, va transmitem urmatoarea

**Opinie juridica necesitate audit
cu privire la constituire profit si distribuire varsaminte catre CJC
in anii 2019, 2020 si 2021**

Constatam ca pentru anii 2019, 2020 si 2021 (ani in care societatea a fost supusa Legii 85/2014 privind procedura de insolventa) au existat HCJ-uri de aprobare a situatiilor finaciare cu decizie diferita asupra varsamintelor datorate CJC : fie fara distribuire, fie cu distribuire.

Mai exact, pentru anul 2020 HCJ ul initial de aprobare a bilantului a avut la baza decizia administratorului judiciar (societatea fiind in acei ani in insolventa) de a aproba situatiile finaciare, fara distribuii de varsaminte catre CJC. Ulterior, societatea revine in 2024 (la adresa CJC in sensul ca ar avea aceasta masura de la Curtea de Conturi) cu alta propunere - in sensul distriburii catre CJC a 50% din profitul anului 2020- suma de 7.446.636 lei, iar CJC aproba in vara anului 2024 aceasta distribuire. Ulterior, in oct 2024 societatea se adreseaza fostului administrator judiciar CITR Filiala Bucuresti si solicita lamuriri cu privire la obligativitatea societatii de a proceda la plata veniturilor realizate pentru anii 2019 si 2020 catre CJC. Prin raspunsul sau CITR Filiala Bucuresti arata ca excedentul net al fluxurilor de trezorerie a fost utilizat pentru plata creantelor din planul de reorganizare, astfel cum a fost aprobat prin sentinta, si isi exprima opinia

ca societatea (atunci regie) nu datora varsamintele din profitul net aferent anilor 2019 si 2020 intru-cat acestea au fost folosite pentru acoperirea distribuirilor catre creditori, conform planului de reorganizare.

Deasemenea constatam ca pentru anii 2019 si 2021 societatea a constituit profit, a stabilit ca datoreaza varsaminte catre CJC, pe care le-a si platit, in cuantum fix pe care nu il detinem acum pentru notare aici, dar de care avem cunostinta ca ar fi de aprox 4 mil lei.

Precizam ca este de mentionat si ca bilanturile 2019, 2020 si 2020 au fost auditate de catre auditorul statutar si ca opinia acestuia a stat la baza aprobarii lor de catre CJC la momentul aprobarii lor initiale.

Pentru decizia ulterioara ca pentru anul 2020 sa se constituie si sa se plateasca varsaminte nu a existat nicio noua aprobarea din partea fostului administrator judiciar – organul reprezentant de drept al societatii de la acel moment, si nici un nou raport de audit din partea auditorului statutar/altui auditor financiar.

De fapt decizia ulterioara din anul 2024 de distribuire de varsaminte din anul 2020 are la baza raportul de control efectuat de catre Curtea de Conturi asupra CJC si care impune aceasta masura. Insa apreciem ca masura nu a avut la baza decat ciferele observate in bilant, iar nu si situatia juridica si economica speciala a societatii, ceea ce se afla in perioada de reorganizare judiciara si ca platile de efectuat si ordinea lor de prioritate era stabilita de legea speciala a insolventei 85/2014 si de planul de reorganizare aprobat. (deoarece Curtea de Conturi nu a verificat societatea, ci doar CJC, din perspectiva CJC).

Este de mentionat si ca nici HCJ initiale pentru aprobare bilanturi 2019, 2020 si 2021, si nici cea din 2024 de reaprobare prin distribuire varsaminte pentru 2020, nu au fost anulate/revocate.

Din informatiile sumare detinute pana acum am retinut si ca societatea, la momentul iesirii din insolventa – decembrie 2021, detinea in conturile de banca o suma de aprox 8 mil lei (putand fi apreciat ca din acest disponibil la iesirea din insolventa datora catre CJC varsaminte in cuantum de 50% , deci 4 mil lei; dar aceasta suma a fost deja constituita si platita prin bilanturile anilor 2019 si 2021).

Deasemenea am constatat ca in relatia cu CJC exista mai multe creante nerecuperate, constatate prescrise prin sentinte sau inca aflate in litigiu, dar din perioada anilor insolventei, astfel incat apreciem ca se impune si verificarea legalitatii/conformitatii constituirii profitului pentru anii 2019, 2020 si 2021 pe baza acestor sume. (si a altora daca se va impune).

Insa, pentru varsamintele de 7.446.636 lei aferente anului 2020, avand in vedere aprobarea distriburii in vara anului 2024 si declararea de catre societate a acestei sume ca fiind de plata in baza unei declaratii 100 – document cu valoare juridica si fiscala de decizie de impunere- titlu fiscal-bugetar, care prin neplata la scadenta devine titlu executoriu, se constata ca societatea este obligata la plata acestora, plus a accesoriilor calculate conform codului de procedura fiscala (ar fi de analizat mai in detaliu). In plus, este expusa riscului executarii silite (raportata la faptul ca nu detine fondurile dispuse la plata ca si varsaminte; nu stim daca le detinea in vara anului 2024 cand s-a redectis distribuirea sau cand s-a aprobat initial bilantul anului 2020).

Fata de toate acestea, avand in vedere ca sumele in discutie desi sunt mari, ele nu sunt detinute, ca exista riscul executarii silite, ca au fost aprobati si decizii diferite asupra aceluiasi bilant, dar fara sa fi existat opinii diferite/noi de la administratorul judiciar/auditorul societatii, ca nu exista indicii ca la dispunerea masurii sale fata de CJC Curtea de Conturi ar fi luat in calcul situatia juridica si economica speciala a societatii, acea ca se afla in reorganizare judiciara si ca ordinea de plati si de utilizare a fondurilor avea reguli diferite si speciale, ca exista indici ca la baza constituirii profitului ar sta sume ulterior dovedite ca fiind prescrise/nedatorate, **opinia noastra este ca se impune reverificarea situatiilor financiare ale anilor 2019, 2020 si 2021, a modului de constituire a profitului si legalitatii si cuantumului varsamintelor de datorat catre CJC pentru aceasta perioada.**

Avand in vedere ca o astfel de misiune presupune expertiza si experienta solida in domeniul economic, dar si juridic, dar si raportat la faptul ca in discutie sunt situatiile financiare anuale ale societatii (fosta regie atunci), care pentru validitate necesita raport de audit, apreciem ca o astfel de misiune trebuie indeplinita de un auditor financiar.

Scopul principal al misiunii de audit ar trebui sa fie: realizarea de proceduri convenite in vederea stabilirii realitatii, legalitatii varsamintelor datorate autoritatii tutelare CJC in perioada de insolventa; precum si intocmirea unui raport de constatari

factuale cu privire la aceste aspecte. Consideram standard audit aplicabil „Standarul International privind Serviciile conexe 4400”.

Apreciem ca trebuie demarat o procedura de achizitie in vederea contractarii serviciilor unui auditor financiar cu aceasta misiune (Cod cpv 79212100-4 - Servicii de auditare financiară, si/sau alte coduri Cpv conexe/aplicabile).

14.04.2025

Intocmit,
Avocat Resteanu Alina





Către,

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.
Str. Celulozei nr. 15A, Constanța, Județ Constanța

În atenția dnei. Claudia-Livia Enceanu

➤ *Referitor la adresa nr. 13316/04.10.2024, vă comunicăm următoarele:*

Subscrisa, **CITR Filiala București SPRL**, cu sediul în București, str. Gara Herăstrău nr. 4, Green Court et.3, Sector 2, înmatriculată la Registrul Formelor de Organizare al U.N.P.I.R. sub nr. RFO 0401/2009, având Cod de Identificare Fiscală RO 26171764, în calitate de **fost administrator judiciar** al debitoarei **REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DE DRUMURI ȘI PODURI CONSTANȚA R.A.**, cu sediul social Municipiul Constanța, Str. Celulozei, Nr. 15A, Județ Constanța, înregistrată la ONRC sub nr. J13/115/1991 și Cod Unic de Înregistrare 2749993, față de care s-a dispus închiderea procedurii de reorganizare și reinserarea acesteia în circuitul economic, de către Tribunalul Constanța, Secția a II-a Civilă, în dosarul nr. 8071/118/2015;

Având în vedere următoarele:

- Prin Sentința Civilă nr. 1376/15.09.2017 pronunțată în dosarul nr. 8071/118/2015, publicată în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 17884/28.09.2017, judecătorul sindic a confirmat Planul de reorganizare al debitoarei;
- Ulterior, prin Sentința Civilă nr. 407/26.05.2020 pronunțată în dosarul nr. 8071/118/2015, publicată în BPI nr. 9888/18.06.2020, judecătorul sindic a confirmat planul de reorganizare, astfel cum acesta a fost modificat și prelungit, întocmit de către administratorul judiciar al debitoarei;
- Art. 6.4. din Planul de reorganizare al REGIEI AUTONOME JUDEȚENE DE DRUMURI ȘI PODURI CONSTANȚA R.A., propus de către Administratorul Judiciar CITR Filiala București SPRL nr. 7863/07.07.2017 confirmat în data de 15.09.2017 de către judecătorul sindic, arată că:
 - „regia debitoare va păstra în întregime dreptul de a-și conduce activitatea prin administratorul special, sub supravegherea administratorului judiciar.”
- Planul de reorganizare prevedea plata următoarelor creanțe către creditorii înscrși în tabelul definitiv al creanțelor debitoarei, ce totalizează 61,8 mil. lei, sume ce au

fost distribuite/achitate în integralitate de către debitoare:

Masă Credală	Total de distribuit prin Plan (lei)
Creanțe garantate	5.783.785
Creanțe salariale	656.954
Creanțe bugetare	40.134.771
Creanțe chirografare	15.251.724
TOTAL	61.827.234

- De asemenea, menționăm faptul că aceste distribuiri au fost achitate din sursele proprii ale debitoarei (profitul net obținut de debitoare pe perioada planului de reorganizare), care s-a concretizat în excedent de numerar, ce a permis plata atât a datoriilor curente, cât și a datoriilor restante în cuantum de 61 mil. lei, așa cum s-a precizat mai sus.
- Estimările planului privind **rezultatul net al bugetului de venituri și cheltuieli** care stă la baza existenței de excedent de numerar privind efectuarea distribuirilor, în total 36 mil. lei repartizați astfel:
 - 13,06 mil. lei în cursul anului I de reorganizare,
 - 12,8 mil. lei în cursul anului II de reorganizare,
 - 10,7 mil. lei în cursul anului III de reorganizare.
- Estimările din planul de reorganizare privind **rezultatul net al fluxurilor de trezorerie** au fost în valoare totală de 61,8 mil. lei, care susțin distribuirile asumate către creditorii debitoarei.
- Conform prevederilor **Legii 85/2014**, art. 140 al.1, „când sentința care confirmă un plan de reorganizare intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan” [...].
- Astfel, menționăm faptul că pe perioada derulării procedurii de insolvență dispozițiile legii insolvenței (i.e. *Legea nr. 85/2014 – în cazul RAJDP Constanța*) sunt mai presus de dispozițiile de drept comun care reglementau activitatea societății în afara perioadei de insolvență.

Scopul primordial al procedurii de insolvență a debitoarei este acela de a acoperi pasivul asumat prin planul de reorganizare din sursele proprii disponibile din continuarea activității curente;

- În conformitate cu prevederile **Ordonanței 64/2001**, art. 1, lit. g) *“profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome”*.

Astfel, în conformitate cu prevederile de mai sus, pentru exercițiul financiar încheiat la:

- 31.12.2019, debitoarea a repartizat din profitul net de 8.766.080 lei suma de 955.294 lei la surse proprii de finanțare și suma de 7.810.786 lei pentru acoperirea pierderii contabile din anii precedenți;
- 31.12.2020, debitoarea a repartizat suma de 15.218.016 la alte rezerve, ce constituie surse proprii de finanțare.

➤ În plus, menționăm faptul că situațiile financiare ale RAJDP au fost aprobate astfel:

- Situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 sunt aprobate prin Hotărârea Consiliului Județean nr. 222/27.08.2020;
- Situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 sunt aprobate prin Hotărârea Consiliului Județean nr. 133/23.06.2021;

Având în vedere cele menționate mai sus, considerăm că, în temeiul Legii speciale nr. 85/2014 și în temeiul art. 1, lit. g din Ordonanța 64/2001, Regia nu datorează vărsămintele din profitul net aferente anilor 2019 și 2020, întrucât acestea au fost folosite pentru acoperirea distribuțiilor către creditori, astfel cum au fost prevăzute în cuprinsul planului de reorganizare.

Cu deosebită considerație,

București,
20.12.2024

CITR Filiala București SPRL
Fost administrator judiciar al
RAJDP Constanța
Partner
Oana MUNTEANU



M.L.D.

Subscriu, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) deținem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui administrator judiciar/liquidator implică și prelucrarea în temeiul Legii Insolvenței și a dispozițiilor legale incidente la datele cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoștință de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul gestionării acestei debitoare, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile instanței și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea procedurii de insolvență. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: protectia.datelor@citr.ro.

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.

str. Celulozei nr. 15 A, mun. Constanța, jud. Constanța
cod poștal 900155

Tel: 0241-693.523, 0241-693.527, 0372-704.682, 0372-704.683; Fax: 0241-630.696; E-mail: office@djct.ro, rajdp@cjc.ro

Cod IBAN: RO43BTRL01401202D00671XX
Banca Transilvania sucursala Constanța

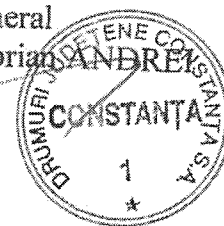
Cod IBAN: RO38TREZ2315069XXX002563
Trezoreria Municipiului Constanța



RONRC: J13/115/1991
CUI: RO 2749993

Nr. 13316 din 04.10.2024

Vizat,
Director General
Ing. Constantin-Florin ANDREI



Către: CITR, Filiala București SPRL

Spre știință: Dlui Dumitru Marius

Referitor la: Solicitarea Consiliului Județean Constanța cu privire la „declararea și plata veniturilor pentru anii 2019 și 2020 în valoare de 11.878.505 lei”

Având în vedere calitatea de lichidator judiciar al RAJDP Constanța, dobândită prin Încheierea de ședință nr.828/29.12.2015 în cadrul dosarului nr.8071/118/2015 pronunțată de Tribunalul Constanța, prin prezenta vă solicităm să ne transmiteți lamuriri cu privire la obligativitatea RAJDP Constanța de a proceda la declararea și plata veniturilor realizate pentru anii 2019 și 2020 către Consiliul Județean Constanța.

Prin Decizia Consiliului de Administrație al RAJDP Constanța nr.43/21.09.2022 s-a aprobat repartizarea profitului pe anul 2021 în suma de 6.468.305,00 lei, conform OUG nr.64/2001, din care 50% reprezentau varsăminte la bugetul local (respectiv CJC) în suma de 3.234.152,00 lei.

Spre edificare vă atașăm Adresa CJC Constanța nr.1143/04.04.2024, înregistrată la sediul Drumuri Județene Constanța S.A (fosta RAJDP Constanța) și extrase din Planul de măsuri al Camerei de Conturi Constanța nr.47993/06.07.2023.

Vă aducem la cunoștință că prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.319/22.11.2022 RAJPD Constanța s-a transformat în societate comercială pe acțiuni cu caracter închis sub denumirea de Drumuri Județene Constanța S.A.

Vă solicităm respectuos să ne oferiți informații cu privire la obligativitatea DJCT (fosta RAJDP) de a efectua varsăminte la bugetul local aferente anilor 2019, 2020, 2021 și sumele datorate (daca exista) pentru perioada reorganizării societății.

Cu stimă,
Compartiment Juridic
Cj. Claudia-Livia ENCEANU



CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA
SECRETAR GENERAL AL JUDEȚULUI



• Tel.: +40-241.488.007 / • e-mail: secretar@cjc.ro •

Nr.37026/26.11.2024



DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.	
Nr. INTRARE	16496
IEȘIRE	
Data	26.11.2024

Către ,
Drumuri Județene Constanța S.A.
Strada Celulozei nr.15A,
municipiul Constanța, județul Constanța
e-mail: office@djct.ro

Având în vedere solicitarea dumneavoastră nr.16298/2211.2024 înregistrată la Consiliul Județean Constanța cu numărul 36950/26.11.2024 prin care ne rugați să vă comunicăm avizele de legalitate ale Prefectului Județului Constanța acordate HCJ nr.222/27.08.2020 și HCJ nr.133/23.06.2021, respectiv solicitările de revocare în tot sau în parte a actelor administrative conform Legii contenciosului administrativ, vă comunicăm următoarele:

- HCJ nr.222/27.08.2020 a fost transmisă cu adresa nr. 23059/31.08.2020, înregistrată la Instituția Prefectului Județul Constanța cu nr.17006/02.09.2020,
- HCJ nr.133/23.06.2021 a fost transmisă cu adresa nr. 22136/24.06.2021, înregistrată la Instituția Prefectului Județul Constanța cu nr.16315/24.06.2021,

în conformitate cuprevederile art.255 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Până în prezent prefectul nu a atacat actele administrative, HCJ nr.222/27.08.2020 și HCJ nr.133/23.06.2021, în fața instanței competente, în condițiile legii contenciosului administrativ conform prevederilor art.255 alin.(2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, nici nu au făcut obiectul vreunui dosar aflat pe rolul instanțelor de judecată.

Secretar General al Județului,



Șef Serviciu Juridic și Contencios,

Gheorghe Bucur





CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA
DIRECȚIA GENERALĂ ECONOMICO - FINANCIARĂ



• Tel.: +40-241.488.001 / Fax: +40-372.007.000 • e-mail: consjud@cjc.ro •

Nr. 11143/MA NA 2074

A.E.

Către,

S.C. Drumuri Județene Constanța S.A.

DRUMURI JUDEȚENE CONSTANȚA S.A.	
Nr. INTRARE	4916
IEȘIRE	
Data	08.04.2024

Referitor : constatare Camera de Conturi Constanța cu privire la " neurmărirea încasării veniturilor din vărsăminte din profitul net în baza OG nr. 64/2001, în condițiile în care Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța, nu a procedat la declararea și plata acestor venituri pentru anii 2019 și 2020, în valoare de 11.878.505 lei

Având în vedere constatarea mai sus prezentată, în conformitate cu Scrisoarea către management, înaintată de către Camera de Conturi Constanța nr. 5077/17.01.2024, avem obligația de a lua toate măsurile egale de urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetului CJC din vărsăminte din profitul net datorat de RAJDP pentru anii 2019 și 2020, inclusiv a penalităților de întârziere datorate pentru perioada până la efectuarea plăților. Termenul de implementare a măsurii este 30.06.2024.

În vedere ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse de către Camera de Conturi Constanța, în concordanță cu situațiile financiare încheiate pentru anii 2019 și 2020, vă rugăm să verificați modul de repartizare a profitului în anii 2019 și 2020. De asemenea, vă rugăm să aveți în vedere faptul că RAJDP Constanța s-a aflat în acea perioadă în procedura de reorganizare fiind incidente acte normative în acest domeniu. În situația în care, profitul nu a fost repartizat pentru această perioadă, vă rugăm să procedați în conformitate cu cadrul legal de raportare la repartizarea acestuia. Pentru sumele datorate veți întocmi cu celeritate **Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, în cazul nostru bugetul județului Constanța**, pentru declararea vărsământului din profitul net datorat pentru anii 2019 și 2020 și veți vira creanța bugetară în contul Județului Constanța nr. RO18TREZ23121300201XXXXX deschis la Trezoreria Municipiului Constanța.

În această speță sunt incidente prevederi art. 1, alin. 4² din OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, conform căruia **în termen de 3 zile** de la data repartiției profitului, există obligația înștiințării autorității publice locale asupra cuantumului vărsămintelor, precum și art. 4 conform căruia termenul legal de plată este de 60 de zile de la data depunerii situațiilor financiare anuale.

Totodată, vă atragem atenția asupra faptului că nerespectarea termenului de mai sus atrage calcul de dobânzi penalizatoare conform art. 67, alin. 2 din Legea nr. 31/1990.

Vă mulțumim,

Președii

Mihail I. I. I.

Șef Serviciu Venituri, Buget, Execuție bugetară
Cîrciu Veronica

PLAN DE MĂSURI
pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul de audit
CCCT/2023-47933/06.07.2023

Nr. Crt.	Recomandarea CCaR	Termen propus de CCR	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structuri ale entității responsabile cu implementarea recomandării	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
I. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE:						
1.	C1. 1.1 actualizarea procedurii existente din 10.05.2022 pentru veniturile din redevențe miniere cu privire la întocmirea titlului executoriu pentru penalitățile de întârziere, înregistrarea în contabilitate a acestora și executarea silită în condițiile Legii nr.207/2015, asigurându-se controlul intern managerial pentru urmărirea respectării procedurii; 1.2.- întocmirea unei proceduri cu privire la modul de declarare a vărsămintelor din profitul net potrivit OMFP nr.587/2016 prin Declarația 101, și în termenul legal de 60 zile de la de la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, asigurându-se controlul intern managerial pentru urmărirea respectării procedurii;	31.12.2023	1.1. s-a dispus întocmirea de titluri executorii pentru majorările de întârziere - s-a modificat monografia cotabilă prin înregistrarea acestor penalități în evidența financiar-contabilă în contul 464 și nu 461. 1.2. în timpul misiunii de audit financiar s-a comunicat RAJDP Constanța faptul că declararea vărsămintelor din profitul net se va face prin depunerea Declarației 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, în cazul nostru bugetul local;	Direcția Generală Economico Financiară	1.1 măsură implementată în timpul auditului financiar 1.2. măsură implementată în timpul auditului financiar	