



Direcția de administrare a patrimoniului
Serviciul de gestionare a patrimoniului
Nr. 9182/11.03.2025

APROB
p.PREȘEDINTELE CONSILIULUI JUDEȚEAN TIMIȘ
Alfred-Robert SIMONIS
VICEPREȘEDINTE
Alexandru-Adrian Iovescu

RAPORT DE SPECIALITATE
referitor la propunerea de adoptare a proiectului de hotărâre privind aprobarea
aprobarea numirii auditorului statutar la societatea RUWATIM SMDP S.R.L.

Prin Referatul de aprobare nr. 9181/11.03.2025, vicepreședintele Consiliului Județean Timiș, domnul Alexandru-Adrian Iovescu, propune adoptarea unei hotărâri a Consiliului Județean Timiș prin care să se aprobe numirea auditorului statutar la societatea RUWATIM SMDP S.R.L. .

Cu privire la proiectul de hotărâre propus, precizăm următoarele:

I. Informații privind societatea RUWATIM SMDP S.R.L.

Societatea RUWATIM SMDP S.R.L. este persoană juridică română, având forma juridică de societate cu răspundere limitată, cu asociat unic Județul Timiș, având sediul social în Municipiul Timișoara, B-dul Revoluției din 1989 nr. 19, et. 2, ap. 7, județul Timiș.

Societatea are numărul de ordine în registrul comerțului: J35/1121/1998 și Cod unic de înregistrare 11193209.

Societatea are un capital social în valoare de 289.920 lei, aport în numerar, divizat în 28.992 de părți sociale a câte 10 de lei fiecare, deținute de Județul Timiș.

Conform codurilor de clasificare a activităților din economia națională (CAEN) societatea este înregistrată ca având ca activitate principală activitatea de consultanță pentru afaceri și management (cod CAEN 7022).

În baza Hotărârea Consiliului Județean Timiș nr. 56/26.02.2025, prin Decizia Asociatului Unic nr. 1/26.02.2025, Județul Timiș a aprobat dizolvarea și lichidarea societății RUWATIM SMDP S.R.L., în temeiul art. art. 227 alin. (1) lit. d) și a art. 235 din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 31/1990, și a numit ca lichidator societatea INSOLVENCY SMART CONCEPT S.P.R.L..

Cererea care are ca și obiect decizia antemenționată a fost înregistrată cu nr. 832987/04.03.2025 la Oficiul Național al Registrului Comerțului – Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș fiind admisă prin încheierea nr.211558 pronunțată în data de 10.03.2025 și trimisă spre publicare în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a.

De la data emiterii prezentei decizii și până la data înregistrării actului de numire al lichidatorului, administratorul societății, dl. Sergiu-Cristian Bălașa, nu poate întreprinde operațiuni noi, având obligația de lua măsurile necesare în vederea stingerii tuturor obligațiilor pe care le are societatea față de terți.



II. Dispoziții legale privind auditul statutar al situațiilor financiare ale societății

Obligativitatea auditării situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor publice este prevăzută la:

a) *art. 47 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului României nr. 109/2011* privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare OUG nr. 109/2011;

b) *art. 34 alin.(1)-(3) și alin.(5) din Legea contabilității nr.82/1991 (**republicată**),* cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 82/1991;

c) *pct. 563 alin. (1) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014* pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Conform *art. 34 alin.(4) din Legea nr. 82/1991*, sunt supuse auditului statutar și situațiile financiare întocmite în vederea efectuării operațiunilor de lichidare ale societății.

La *articolul 47¹ din OUG nr. 109/2011* sunt precizate condițiile pe care auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să le îndeplinească în vederea auditării situațiilor financiare ale societății, din care amintim următoarele:

a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;

b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;

c) să aibă încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale.

La *articolul 47 alin.(1¹) și alin.(1²) din OUG nr. 109/2011* se menționează faptul că, auditorii statutari sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a asociaților, pentru o perioadă de 3 ani, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi.

Conform *articolului 48 din OUG nr. 109/2011* societatea contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Menționăm că, prin *Articolul I pct. 67-72 din Legea nr. 187 din 28 iunie 2023*, pentru modificarea și completarea *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011* privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice au fost aduse modificări și completări cu privire la modul în care se exercită auditul statutar al întreprinderilor publice și condițiile pe care trebuie să le îndeplinească persoanele fizice sau juridice care urmează să presteze aceste servicii pentru întreprinderile publice.

III. Auditul statutar al situațiilor financiare ale societății RUWATIM SMDP S.R.L.

În baza Hotărârii Consiliului Județean Timiș nr. 112/21.04.2022 prin care a fost numit auditor statutar al societății RUWATIM SMDP S.R.L, pe o perioadă de 3 ani de



zile, societatea Expert Ignea Nicolae S.R.L. a auditat financiar situațiile societății pe anii 2021, 2022 și 2023.

Prin adresa nr. 02/14.02.2025, înregistrată la Consiliul Județean Timiș cu nr. 4997/14.02.2025, administratorul societății, dl.Sergiu-Cristian Bălașa, a solicitat demararea demersurilor legale necesare în vederea aprobării numirii societății Expert Ignea Nicolae S.R.L. ca auditor statutar al situațiilor financiare ale societății RUWATIM SMDP S.R.L. pe anii 2024 și 2025.

Urmare a analizei documentelor depuse de societatea Expert Ignea Nicolae S.R.L. s-a constatat faptul că aceasta nu mai îndeplinește condițiile pentru a fi numit auditor statutar al societății RUWATIM SMDP S.R.L. deoarece prin modificările aduse OUG nr.109/2011 prin Legea nr. 187 din 28 iunie 2023, după art. 47 a fost introdus art. 47¹, în care, la lit. e), se menționează că "auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar", iar aceasta are doar doi .

Ținând cont că a fost demarată procedura de dizolvare și lichidare a societății RUWATIM SMDP S.R.L., etapă în care obiectivul principal al Asociației Unic Județul Timiș este utilizarea eficientă a disponibilităților bănești ale societății, în vederea obținerii unor oferte avantajoase din punct de vedere financiar, prin adresa nr. 7256/28.02.2025, Consiliul Județean Timiș a solicitat sprijinul Camerei Auditorilor Financiari din România (C.A.F.R.)- Reprezentanța Regională Timișoara.

În acest sens, atât Consiliul Județean Timiș, prin adresa nr. 7256/28.02.2025, cât și societatea RUWATIM SMDP S.R.L., prin adresa nr. 7/28.02.2025, au solicitat atât Camerei Auditorilor Financiari din România (C.A.F.R.)- Reprezentanța Regională Timișoara, cât și individual, unor auditori financiari, persoane fizice sau juridice, înregistrate în Registrul public electronic (RPE) publicat pe site-ul Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității Auditorilor Statutari (ASPAAS), transmiterea unor oferte de preț privind exercitarea auditului statutar al situațiilor financiare pe anul 2024 și al situațiilor financiare întocmite în vederea efectuării operațiunilor de lichidare ale societății Ruwatim SMDP S.R.L. .

În urma demersurilor efectuate a fost primită o singură ofertă care respectă prevederile legale, respectiv cea înaintată de OCNEAN MONICA-BIROU EXPERT CONTABIL cu adresa nr. 5/10.03.2025, înregistrată la Registratura Consiliului Județean Timiș nr. 9178/11.03.2025.

Au fost anexate la adresa antemenționată următoarele documente:

- a) Certificatul nr. 1917/23.01.2007 eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România;
- b) Viza anuală pentru exercitarea activității de audit financiar;
- c) Certificatul de înregistrare fiscală emis de Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- d) Declarație pe propria răspundere privind îndeplinirea condițiilor necesare pentru efectuarea auditului statutar la societatea RUWATIM SMDP S.R.L. .

Din analiza documentelor înaintate reiese că OCNEAN MONICA-BIROU EXPERT CONTABIL îndeplinește condițiile legale solicitate pentru o persoană fizică pentru a fi numită auditor statutar la societatea RUWATIM SMDP S.R.L. .



Suma solicitată pentru exercitarea auditului statutar al situațiilor financiare pe anul 2024 și al situațiilor financiare întocmite în vederea efectuării operațiunilor de lichidare ale societății Ruwatim SMDP S.R.L. este de 11.000 lei, la care se adaugă cota legală TVA, repartizată după cum urmează:

a) auditarea statutară a situațiilor financiare pe anul 2024: 7.000 lei, la care se adaugă cota legală TVA;

b) auditarea statutară a situațiilor financiare întocmite în vederea efectuării operațiunilor de lichidare: 4.000 lei, la care se adaugă cota legală TVA.

În conformitate cu prevederile art. 196¹ din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art.13, art.14 și 16 lit. e) din Actul constitutiv al societății, asociatul unic Județul Timiș, prin hotărâri ale Consiliului Județean Timiș, exercită atribuțiile adunării generale a asociaților și numește auditorul statutar al societății.

Anexăm la prezentul raport de specialitate:

- adresa societății RUWATIM SMDP S.R.L. nr. 02/14.02.2025, înregistrată la Consiliul Județean Timiș cu nr. 4997/14.02.2025;

- adresa nr. 5/10.03.2025 transmisă de către OCNEAN MONICA-BIROU EXPERT CONTABIL, înregistrată la Registratura Consiliului Județean Timiș nr. 9178/11.03.2025.

Față de cele de mai sus și în conformitate cu prevederile art. 182 alin. (4), art.136 alin. (1), alin.(3) lit. b), art.196 alin.(1) lit. a), și art. 240 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm să analizați și să avizați proiectul de hotărâre alăturat.

DIRECTOR EXECUTIV
Radu Șerban

ȘEF SERVICIU
Bianca-Olivia Belu

Întocmit, Consilier superior
Alin-Andrei Gorșcovoz