

S.C. A.N.G. CONSULTING S.R.L.

Sediu oficial: Str. Unirii 21 Bl P1 Ap 13 Balotesti, Judet Ilfov CF 15427450
Nr CECCAR 1901/20023 Nr CAFR 1025/2010 Nr ANEVAR 0870/2025
Telefon/Fax: 0213521457 Mobil: 0722 330 809 Email: office@angconsulting.ro

Nr. 68/29.10.2025

**RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ
ACTUALIZAT LA DATA DE 29.10.2025**

CAP. I-INTRODUCERE

Paragraful (I)

Subsemnatul **Angel Narcis FLORESCU**, membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România („CECCAR”), având sediul profesional în cum. Balotești, str. Unirii nr. 21, Bl. P1, Sc. 2, Et. 1, Ap. 13, jud. Ilfov posesor al carnetului de expert contabil nr. 18666/2002, înscris în Biroul Local de Expertize Judiciare, Tehnice și Contabile de pe lângă Tribunalul București, în calitate de expert contabil parte, am acceptat ca reprezentant legal al ANG Consulting SRL, societate autorizată de expertiză contabilă, efectuarea unei misiuni de expertiză contabilă extrajudiciară în baza contractului de prestări servicii nr. ANG2025_2/14.01.2025 încheiat cu TRANS AUTO CORBEANCA S.R.L., cu sediul în Str. Independenței nr. 14 Com Corbeanca, judet Ilfov, cod fiscal RO30070067, nr. Registrul Comerțului J23/985/2012.

Paragraful (II)

Imprejurările care au condus la realizarea expertizei contabile :

Analiza activității conducerii TRANS AUTO CORBEANCA S.R.L („Societatea”) pentru perioada 2021 – 2024, pe fondul acumulării de datorii către bugetul de stat și către furnizori.

Paragraful (III)

Conform prevederilor din contractul de prestări servicii nr. ANG2025_2/14.01.2025 obiectivele fixate prezentei expertize extrajudiciare sunt:

Obiectiv 1

Verificarea respectării prevederilor legale privind realizarea achizițiilor în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024.

Obiectiv 2

Verificarea respectării prevederilor legale privind desfășurarea contractelor de achiziție și a achizițiilor directe în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024.

Obiectiv 3

Verificarea respectării prevederilor legale privind activitatea financiar-contabilă și fiscală în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2021– 31.12.2024.

Obiectiv 4

Verificarea respectării prevederilor legale privind încadrarea cheltuielilor în limitele bugetului de venituri și cheltuieli, în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2013, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024.

Paragraful (IV)

Lucrările expertizei contabile s-au efectuat în perioada 17.01.2025 – 29.10.2025 la sediul social al expertului contabil și la sediul beneficiarului.

Paragraful (V)

Materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei constă în:

- Contracte de vanzari si cumparari regasite in arhiva societatii
- Registru jurnal, Balanțe de verificare lunare perioada 2021 -2024
- Bilanț si anexe an 2021 – 2023
- Balanta la data de 31.12.2024 (forma draft)
- Fise cont analitice
- Alte documente financiar contabile
- Registrul jurnal de operatiuni

Paragraful (VI)

Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă s-a făcut în perioada 20.01.2025 – 29.10.2025 . În cauză nu s-au efectuat, alte expertize contabile și nu s-au utilizat lucrările altor experți (tehnici, fiscali etc.).

Au fost analizate rapoarte de control întocmite de Curtea de Conturi – Camera de Conturi Ifov din anii 2016 și 2022.

Actualizarea prezentului raport a intervenit ca urmare a adresei TRANS AUTO CORBEANCA SRL din data de 29.10.2025 prin care s-au solicitat următoarele clarificari:

1. Clarificarea perioadei redactarii raportului de expertiza
2. Clarificarea lipsei declaratiilor cuprinse in Anexa 1
3. Clarificarea datelor cuprinse in tabelul de la pct. 2.2 DAPO TEMP SOLUTIONS SRL
4. Clarificarea constatarilor privind suma de 664.588,53 lei cuprinsa la pct. 3.1.3
5. Clarificarea constatarilor privind lipsa de numerar din casierie din data de 29.10.2024

CAP. II. Desfășurarea expertizei contabile extrajudiciare.

Paragraful (VII)

Împrejurările cauzei

Inființată în anul 2012, TRANS AUTO CORBEANCA S.R.L., este o companie cu capital integral detinut de COMUNA CORBEANCA PRIN CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CORBEANCA, care desfasoara in principal, pe plan local, următoarele activitati:

- colectarea separata și transportul separat al deșeurilor municipale și al deșeurilor similare provenind din activități comerciale din industrie și instituții, inclusiv fractii colectate separat fără a aduce atingere fluxului de deșeuri de echipamente electrice electronice, baterit și acumulatori;
- colectarea și transportul deșeurilor provenite din locuințe generate de activități de reamenajare și reabilitare interioară și/sau exterioară a acestora;
- măturatul, spălatul, stropirea și întreținerea căilor publice;
- amenajarea si intretinerca de spatii verzi;
- deszăpezirea;

- transport public local;
- activitati after school.

Prin HCL nr. 13 / 01.03.2022, Consiliul local al Comunei Corbeanca a aprobat prelungirea cu 5 ani a duratei contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate din Comuna Corbeanca Judetul Ilfov, încheiat cu Societatea TRANS AUTO CORBEANCA S.R.L.

În perioada 2021 – 2024 societatea a fost condusă de administrator Nițu Florin Cristian LUNTRARU care a avut si functia de director general.

În data de 15 noiembrie 2024 asociatul unic al Societății a decis încetarea mandatului administratorului cu functia de director general Nițu Florin Cristian LUNTRARU și numirea unui nou consiliu de administratie format din administratori neexecutivi format din Mirela Gavrilas, Sebesi Sergiu Emeric si Julia Sorin Nicolae si un nou director general Ioan GODJA.

In perioada 2021 – 2024 Societatea a înregistrat următorii indicatori financiari

Perioada	Cifra de afaceri (lei)	Profit net (lei)	Datorii (lei)	Active Imobilizate (valoare neta)	Active Circulante (lei)	Capitaluri Proprii (lei)	Nr mediu de angajati
2024	13.019.085	-268.385	7.814.385	229.335	9.987.671	-116.489	82
2023	13 379 278	86 945	4 171 855	362 231	2 311 121	-1 321 216	77
2022	13 478 896	53 016	4 557 287	511 637	2 637 489	-1 408 161	65
2021	10 320 577	-288 443	3 704 643	758 937	1 484 529	-1 461 177	62

Obiectiv 1

Verificarea respectării prevederilor legale privind realizarea achizițiilor în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024.

In perioada 2021 – 2024, societatea a realizat urmatoarele cheltuieli:

Lei fara TVA

Categorie cheltuieli / Perioada	2024	2023	2022	2021
Cheltuieli cu materii prime catering	364.781	266.776	273.444	110.734
Cheltuieli cu alte materiale consumabile	365.004	418.493	339.259	224.044
Cheltuieli cu obiecte de inventar	35.278	172.542	137.383	91.425
Cheltuieli piese auto	620.076	705.949	576.487	128.317
Cheltuieli cu chirii	886.129	152.000	114.300	55.000
Cheltuieli cu combustibilul	854.947	823.231	853.876	488.313
Cheltuieli cu asigurarile	45.765	112.651	214.711	198.011
Cheltuieli cu telecomunicatiile	48.159	44.112	32.072	21.741
Cheltuieli servicii	3.117.871	4.807.290	6.337.558	4.525.092
Cheltuieli cu protocolul	41.539	45.944	26.594	13.993
Cheltuieli cu impozite si taxe	197.966	125.480	79.487	78.708
Cheltuieli cu amortizarea	118.571	171.473	504.094	1.239.039

Categorie cheltuieli / Perioada	2024	2023	2022	2021
Cheltuieli cu provizioanele	449.123	0		
Cheltuieli cu personalul	5.713.363	5.090.092	3.724.413	3.054.148
Cheltuieli cu amenzi, majorari despagubiri	206.354	126.954	152.507	272.175
Cheltuieli cu impozit profit	47.382	0		
Cheltuieli cu dobanzi, diferente de curs	0	293.178	31.083	72.454
Alte cheltuieli	177.342	4.600	55.026	36.245
TOTAL CHELTUIELI	13.289.650	13.360.765	13.452.294	10.609.439

Societății i-au fost delegate, conform Contractului nr. 4263/03.04.2017, gestiunea directă a serviciilor de amenajare si intretinere a spatiilor verzi din Comuna Corbeanca.

Obiectul Contractului, îl constituie delegarea de gestiune directa a serviciului public de amenajare și intretinere a spațiilor verzi, în conformitate cu obiectivele beneficiarului, respectiv:

- Amenajarea și întreținerea spațiilor verzi, locuri de joaca, parcuri, aflate în administrarea sa;
- Cresterea gradului de confort al utilizatorilor;
- Îmbunătățirea condițiilor de mediu;
- Prestarea serviciului în regim de continuitate, cu respectarea condițiilor tehnice specifice fiecărei activități;
- Dezvoltarea durabilă a serviciilor,
- Echiparea spațiilor verzi cu elemente de mobilier stradal.

Conform prevederilor Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice cu modificările și completările ulterioare „Art. 1 (1) Prezenta lege stabilește cadrul juridic și instituțional unitar, obiectivele, competențele, atribuțiile și instrumentele specifice necesare înființării, organizării, gestionării, finanțării, exploatării, monitorizării și controlului furnizării/prestării reglementate a serviciilor comunitare de utilități publice.

(2) În înțelesul prezentei legi, serviciile comunitare de utilități publice, denumite în continuare servicii de utilități publice, sunt definite ca totalitatea activităților reglementate prin prezenta lege și prin legi speciale, care asigură satisfacerea nevoilor esențiale de utilitate și interes public general cu caracter social ale colectivităților locale, cu privire la:

- alimentarea cu apă;
- canalizarea și epurarea apelor uzate;
- ^{b1}) procesarea apelor uzate din cadrul unităților administrativ-teritoriale printr-un serviciu public inteligent alternativ;
- colectarea, canalizarea și evacuarea apelor pluviale;
- alimentarea cu energie termică în sistem centralizat;
- salubritatea localităților;
- iluminatul public;
- ^f) alimentarea cu gaze naturale;
- transportul public local de călători”.

Conform prevederilor art. 4 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

„Art. 4 (1) Au calitatea de autoritate contractantă în sensul prezentei legi:

a) autoritățile și instituțiile publice centrale sau **locale**, precum și structurile din componența acestora care au delegată calitatea de ordonator de credite și care au stabilite competențe în domeniul achizițiilor publice;

b) organismele de drept public;

c) asocierile formate de una sau mai multe autorități contractante dintre cele prevăzute la lit. a) sau b).

(2) Prin organisme de drept public în sensul alin. (1) lit. b) se înțelege orice entităţi, altele decât cele prevăzute la alin. (1) lit. a) care, indiferent de forma de constituire sau organizare, îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) sunt înființate pentru a satisface nevoi de interes general, fără caracter comercial sau industrial;
b) au personalitate juridică;

c) sunt finanțate, în majoritate, de către entităţi dintre cele prevăzute la alin. (1) lit. a) sau de către alte organisme de drept public ori se află în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea ori controlul unei entităţi dintre cele prevăzute la alin. (1) lit. a) sau ale unui alt organism de drept public ori mai mult de jumătate din membrii consiliului de administrație/organului de conducere sau de supraveghere sunt numiți de către o entitate dintre cele prevăzute la alin. (1) lit. a) ori de către un alt organism de drept public.

(3) Se consideră că nevoile de interes general, prevăzute la alin. (2) lit. a), au caracter industrial sau comercial, dacă entitatea înființată, în condițiile legii, de către o autoritate contractantă **îndeplinește în mod cumulativ următoarele condiții:**

a) funcționează în condiții normale de piață;

b) urmărește obținerea unui profit;

c) suportă pierderile care rezultă din exercitarea activității sale”.

De asemenea, art. 6 alin. (3) din Legea nr. 98/2016 prevede că orice entitate care are finanțare mai mult de 50% din valoarea unui contract de la o entitate publică este obligată să aplice prevederile legii achizițiilor publice iar autoritatea contractantă trebuie să se asigure că beneficiarul respectă aceste condiții: „(3) Prezenta lege se aplică pentru atribuirea de către o entitate juridică fără calitate de autoritate contractantă a unui contract de servicii, în cazul în care se îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) contractul este finanțat/subvenționat în mod direct, în proporție de mai mult de 50% din valoarea acestuia, de către o autoritate contractantă;

b) valoarea estimată, fără TVA, a contractului este egală sau mai mare decât pragul prevăzut la art. 7 alin.

(1) lit. c);

c) contractul este în legătură cu un contract de lucrări care face obiectul alin. (1).

(4) Autoritățile contractante care finanțează/subvenționează contractele menționate la alin. (1) și (3) au obligația de a urmări respectarea dispozițiilor prezentei legi atunci când nu atribuie ele însele contractul finanțat/subvenționat sau atunci când îl atribuie în numele și pentru alte entități.”

În cadrul misiunii de control realizate de către Camera de conturi Ilfov în anul 2022, directorul general al societății a transmis următorul răspuns cu privire la nerespectarea procedurilor de realizare a achizițiilor publice „Având în vedere răspunsul Agenției Naționale Pentru Achiziții Publice cu nr. 10909 din 17/08/2017 Ref: solicitare consiliere metodologia referitoare la calitatea de autoritate contractată a societății răspunsul Agenției Naționale Pentru Achiziții Publice este ca TRANS AUTO CORBEANCA SRL nu a fost înființată pentru a satisface nevoi de interes general, prin urmare aceasta nu are calitate de autoritate contractantă în temeiul art. 4 din Legea nr. 98/2016. Drept urmare

societatea nu a înființat birou de achiziții publice,,.

Având în vedere obligativitatea aplicării Legii 98/2016, societatea trebuia să aplice prevederile art. 68 și anume „Procedurile de atribuire reglementate de prezenta lege, aplicabile pentru atribuirea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru sau organizarea concursurilor de soluții cu o valoare estimată egală sau mai mare decât valorile prevăzute la art. 7 alin. (5), sunt următoarele:

- b) Licitația restrânsă;
- c) Negocierea competitivă;
- d) Dialogul competitiv;
- e) Parteneriatul pentru inovare;
- J) Negocierea fără publicare prealabilă;
- g) Concursul de soluții;
- h) Procedura de atribuire aplicabilă în cazul serviciilor sociale și al altor servicii specifice;
- i) Procedura simplificată. ”

Drept urmare a controlului Camerei de conturi din anul 2022 Societatea a realizat Strategia anuală de achiziții pentru anul 2023 care cuprinde totalitatea proceselor de achiziție publică planificate a fi lansate de pe parcursul anului bugetar 2023.

În cadrul Strategiei anuale de achiziții publice la nivelul societății s-a elaborat Programul anual al achizițiilor publice (PAAP) și Anexa privind achizițiile directe, ca instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziții la nivelul S.C. Trans Auto Corbeanca S.R.L.

În urma analizei PAAP-ului Societății s-a constatat că acesta a fost întocmit doar pentru achiziția de produse alimentare, pe fiecare COD CPV fără a se lua în calcul achiziția de combustibili, piese auto, servicii etc.

Se constată că societatea a achiziționat în perioada 2021 – 2024 servicii de plasare a forței de muncă, servicii de colectare deseuri, combustibili și piese auto fără a respecta prevederile Legii nr. 98/2016, respectiv prin depășirea plafonului de la art. 7 din Legea nr. 98/2016, ar fi trebuit să organizeze Procedura simplificată față de achiziție directă.

Obiectiv 2

Verificarea respectării prevederilor legale privind desfășurarea contractelor de achiziție și a achizițiilor directe în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024.

Pentru realizarea acestui obiectiv s-au analizat de către expertul contabil următoarele contracte de achiziție:

Denumire Furnizor	Valoare lei fara TVA achizitii in perioada 2021 - 2024	TOTAL (lei TVA inclus) achizitii in perioada 2021 - 2024
DAPO TEMP SOLUTIONS S.R.L.	3.694.244	4.396.150
PERSONNEL SELECT SRL	3.039.747	3.617.299
OSCAR DOWNSTREAM SRL	2.632.660	3.132.937
TOTAL GREEN SOLUTIONS	1.738.800	2.069.172
VULCAN LOGISTIC TRANSPORT SRL	1.618.018	1.925.441
EUROFAST PREMIER INVEST SRL	1.338.141	1.592.388

BELLA GARDEN AT 15 SRL	832.050	990.139
REAL INVEST CENTER S.R.L.	138.000	164.220

2.1 Cu privire la contractul de achizitii incheiat cu VULCAN LOGISTIC SRL

In perioada 2021 societatea a incheiat un contract de inchiriere cu VULCAN LOGISTIC SRL cod fiscal 33828191, reprezentata de Orban SANDOR din partea prestatorului.pentru auto MAN N3 la o valoare minima de 22.000 lei/luna fara TVA si doua contracte de chirie pentru IVECO DAILY , Mercedes Benz si DACIA pentru o valoare lunara de 18.500 lei/luna, conform date prezentate in tabelul de mai jos:

Denumire contract	nr	data inceput	Data sfarsit	perio ada	Valoare contract		Act additional		
							Nr	Data	perioada
Contract de inchiriere auto IVECO DAILY ALB IF07 CAJ si MERCEDES BENZ ATEGO IF04WXX	1	01.09.2021	31.08.2025	24 luni	15000 lei (5000 lei IVECO si 10000 lei MERCEDES)	lei/ luna	2	Fara data	01.09.2023 - 31.08.2025
Contract de inchiriere auto N3 MAN	5	20.10.2021	19.10.2025	24 luni	1000 lei/zi minim 22 de zile	lei/zi	FN	Fara data	20.10.2023 - 19.10.2025
Contract de inchiriere auto DACIA	6	01.10.2021	30.09.2023	24 luni	3500	lei/ luna			

In data de 09.10.2024 VULCAN LOGISTIC SRL trimite pe mail catre TRANS AUTO CORBEANCA Notificarea de reziliere a tuturor contractelor de chirie incheiate, specificand contractul de tranzactie din data de 03.01.2024, cu motivatia ca TRANS AUTO CORBEANCA SRL nu a achitat sumele. In arhiva societatii nu s-a regasit contractul de tranzactie din data de 03.01.2024.

In data de 29.11.2024 VULCAN LOGISTIC transmite pe mail factura nr. 82/27.11.2024 in suma de 132.825 lei (TVA INCLUS). Directorul general Ioan GODJA, solicita in data de 29.11.2024 modalitatea de calcul pentru aceasta factura, solicitare la care in data de 03.12.2024, prestatorul raspunde ca „modul de calcul este conform contractului semnat intre parti, constand intr-un pret fix (cre de altfel este sub pretul pietei), asa ca nu intelegem solicitarea dumneavoastra”.

In perioada 2021 – 2024 s-au primit facturi de la VULCAN LOGISTIC in suma de 1.925.441 lei conform date de mai jos:

Denumire furnizor	An	Valoare fara TVA	TVA (lei)	TOTAL cu TVA (lei)
VULCAN LOGISTIC TRANSPORT SRL	2021	101.275	19.242	120.517
	2022	428.000	81.320	509.320
	2023	412.613	78.397	491.010
	2024	676.129	128.465	804.594

VULCAN LOGISTIC TRANSPORT			
SRL Total	1.618.018	307.423	1.925.441

Soldul la data de 31.12.2024 catre VULCAN LOGISTIC este de 132.825 lei, fiind aferent facturii nr. 82/27.11.2024.

S-a trimis solicitare in data de 11.03.2025 catre VULCAN LOGISTIC SRL pentru primirea urmatoarelor:

1. Fisa de furnizor pentru perioada 2021 – 2024.
2. Contracte de servicii/lucrari/livrare produse incheiate cu TRANS AUTO CORBEANCA SRL.
3. Anexe la Facturile emise in perioada 2021- 2024 din care sa rezulte cantitățile si sumele facturate, respectiv situatii/devize de servicii.
4. Procese verbale de receptie semnate de dumneavoastră si reprezentantul TRANS AUTO CORBEANCA SRL.
5. Confirmare a soldului de la data de 31.12.2024 de 132.825 lei si un rulaj creditor in perioada 2021 – 2024 de 1.925.440,99 lei.

Pana la data intocmirii prezentului raport nu s-a primit un raspuns de la VULCAN LOGISTIC SRL.

Privitor la desfasurarea contractelor , in urma analizei documentelor financiar contabile s-au constatat urmatoarele:

- **Facturile primite nu au anexe care sa cuprinda explicatii la sumele facturate . Acest aspect au un dublu impact:**
 - a. **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) si art. 319 din Legea nr. 227/2015
*„Art. 281: Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii
(7) Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și **alte servicii similare**, sunt considerate efectuate la data la care sunt **emise situații de lucrări**, rapoarte de lucru, **alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate** sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.*

Art. 299: Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1)Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a)pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, **să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319**, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;

Art. 319: Facturarea

(20)Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

h) denumirea și **cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, (...)”**

Conform prevederilor art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 „Art. 11: Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal (1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, **autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop**

economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității”.

Valoarea TVA este nedeductibila in contextul prevederilor mentionate mai sus (prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) si art. 319 din Legea nr. 227/2015), cu precizarea ca doar un control ANAF incrucisat poate stabili nedeductibilitatea acestuia.

In contextul in care VULCAN LOGISTIC SRL a achitat la bugetul de stat TVA -ul colectat de la TRANS AUTO CORBEANCA, exista posibilitatea ca ANAF sa nu ajusteze aceste sume.

- b. Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice,** respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

Documente justificative sunt urmatoarele:

1. Documente care sa evidentieze realitatea operatiunilor, respectiv nu s-au regasit in arhiva societatii foi de parcurs care sa evidentieze activitatea celor 4 mijloace de transport inchiriate de la VULCAN LOGISTIC S.R.L.
2. Procese verbale de receptie servicii.

In **Anexa nr. 2** la prezentul raport de expertiza contabila, sunt atasate acte aditionale, contracte, facturi, fisa perioada 2021 – 2024 pentru furnizorul VULCAN LOGISTIC S.R.L.

2.2 Cu privire la contractul de achizitii incheiat cu DAPO TEMP SOLUTIONS SRL

In data de 31.08.2022 societatea a incheiat contractul de plasare a fortei de munca nr. 14/31.08.2022 cu DAPO TEMP SOLUTIONS SRL cod fiscal 45796719, pentru un pret de 5.000 lei fara TVA/luna/persoana, semnat de catre Orban SANDOR din partea prestatorului.

In data de 09.01.2023 s-a incheiat aditional prin care s-a majorat valoarea lunara la 5.500 lei fara tva/luna/persoana.

In data de 22.01.2024 s-a incheiat act aditional la contractul nr 14/31.08.2022 prin care s-au hotarat urmatoarele:

- penalitati de 0,55% /zi de întârziere calculate la suma neachitată;
- în situația în care se reziliaza unilateral contractul de catre TRANS AUTO CORBEANCA SRL, din orice motiv neimputabil pretatorului, acesta din urma va fi în drept să perceapa, iar societatea TRANS AUTO CORBEANCA SRL va fi obligata sa achite o penalitate fixa reprezentând contravaloarea mediei facturilor emise in ultimele 6 luni , la care se va adauga o penalitate fixa de 10.000 lei, pentru fiecare angajat al agentului de munca.

In perioada 2021 -2024 s-au realizat achizitii de la DAPO TEMP SOLUTIONS SRL in cuantum de 4.396.150 lei conform date din tabelul de mai jos:

Denumire furnizor	An	Valoare fara TVA (lei)	TVA (lei)	TOTAL (lei)
DAPO TEMP SOLUTIONS S.R.L.	2022	13.401	2.546	15.947
	2023	1.435.165	272.681	1.707.846
	2024	2.245.678	426.679	2.672.357
Total		3.694.244	701.906	4.396.150

In data de 29.11.2024 DAPO TEMP SOLUTIONS SRL trimite notificare prin posta catre TRANS AUTO CORBEANCA SRL prin care solicita plata facturii nr. 47/25.10.2024 in suma de 245.339,21 lei, reprezentand servicii luna octombrie 2024.

In data de 02.12.2024 directorul general Ioan GODJA, trimite catre DAPO TEMP SOLUTIONS adresa nr. 263/02.12.2024 prin care informeaza prestatorul ca nu s-au prezentat salariatii la munca si ca nu s-a primit nici o comunicare cu privire la absenta acestor lucratori.

In aceeasi zi, 02.12.2024, DAPO TEMP SOLUTIONS SRL comunica catre TRANS AUTO CORBEANCA ca :

1. Un numar de 15 salariatii si au dat demisia si ca a trebuit sa inregistreze demisiile
2. Pentru un numar de 5 salariatii straini, nu s-a asigurat transportul de la locul de cazare la locul de munca.
3. Un salariat este in concediu medical.
4. Ca nu s-a dat curs notificarii din 29.11.2024 pentru plata facturii nr. 47/25.10.2024, suma care nu a fost contestata de TRANS AUTO CORBEANCA SRL, iar adresa nr. 263/02.12.2024 este „*tardiv formulata si ulterioara datei Notificarii de plata*”
5. TRANS AUTO CORBEANCA SRL si a incalcat obligatia esentiala de plata asumata prin contractul de prestari servicii.

Analizand documentele din arhiva societatii pentru furnizorul DAPO TEMP SOLUTIONS SRL, se constată urmatoarele:

1. Actul aditional din data de 21.01.2024 prevede o dobanda penalizatoare pentru neplata 200,75%/an si clauze penalizatoare de incetare unilaterala de catre TRANS AUTO CORBEANCA SRL de 10.000 lei/persoana si inca o suma reprezenatnd media facturilor pe ultimile 6 luni, fara a exista o justificare de necesitate in acest sens.
2. Pentru perioada 2022 – 2023 facturile emise de DAPO TEMP SOLUTIONS SRL nu au anexate dehive de servicii sau alte documente justificative din care sa rezulte calculul valorilor din respectivele facturi.
3. Facturile emise in anul 2024 au anexate documente din care rezulta sumele facturate si Foi de pontaj intocmite de prestator. **Foile de pontaj nu sunt avizate de catre administratorul TRANS AUTO CORBEANCA SRL, in calitate de beneficiar, acesta fiind singura persoana care poate certifica numarul de personal.**
4. Nu s-au s-au regasit in arhiva societatii documente care sa dovedeasca ca numarul de personal facturat de DAPO TEMP SOLUTIONS SRL este real, respectiv documente care sa certifice realitatea operatiunilor *Procese verbale de receptie servicii*.
5. Conform actului aditional din 09.01.2023 pretul unitar pe persoana /luna este de 5.500 lei fara TVA insa in anexele la facturile primite de la DAPO TEMP SOLUTIONS SRL apare un pret unitar diferit . Conform datelor din tabelul de mai jos, rezulta ca in anul 2024 s-a facturat suplimentar fata de prevederile contractuale suma de 1.247.677,11 lei fara TVA:

Nr crt	Denumirea servicii	Cantitate/ Număr persoane	Tarif lunar / angajat /contract (lei fara TVA)	Valoare lunara de facturat (lei fara TVA)	Preț unitar lei fara TVA	Valoare factura (lei fara TVA)	Diferenta facturata in plus (lei fara TVA)
1	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna NOIEMBRIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL						
2	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna OCTOMBRIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	20	5.500,00	110.000,00	9.371,25	187.424,90	77.424,90
3	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna SEPTEMBRIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	23	5.500,00	126.500,00	9.311,15	214.156,50	87.656,50
4	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna AUGUST 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	19	5.500,00	104.500,00	9.928,84	188.647,96	84.147,96
5	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna IULIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	20	5.500,00	110.000,00	9.503,24	190.064,80	80.064,80
6	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna IUNIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	20	5.500,00	110.000,00	8.841,99	176.839,80	66.839,80

Nr crt	Denumirea servicii	Cantitate/ Număr persoane	Tarif lunar / angajat /contract (lei fara TVA)	Valoare lunara de facturat (lei fara TVA)	Preț unitar lei fara TVA	Valoare factura (lei fara TVA)	Diferenta facturata in plus (lei fara TVA)
7	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna MAI 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	20	5.500,00	110.000,00	10.204,65	204.093,00	94.093,00
8	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna APRILIEILIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	20	5.500,00	110.000,00	14.883,69	297.673,80	187.673,80
9	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna MARTIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	20	5.500,00	110.000,00	14.272,37	285.447,30	175.447,30
10	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna FEBRUARIERUARIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	19	5.500,00	104.500,00	10.215,93	194.102,67	89.602,67
11	Servicii de plasare a forței de munca pentru luna IANUARIE 2024 + GESTIONARE RESURSE UMANE SI PERSONAL	21	5.500,00	115.500,00	20.010,78	420.226,38	304.726,38
	TOTAL			1.111.000,00		2.358.677,11	1.247.677,11

In **Anexa nr. 3** la prezentul raport de expertiza contabila, sunt atașate acte aditionale, contracte, facturi, fisa perioada 2021 – 2024 pentru furnizorul DAPO TEMP SOLUTIONS SRL.

2.3 Cu privire la contractul de achizitii incheiat cu PERSONNEL SELECT SRL

In data de 30.07.2021 societatea a incheiat un contract de plasare a fortei de munca, pentru un numar de 50 de persoane cu PERSONNEL SELECT SRL cod fiscal 33737310 pentru un pret de 5.000 lei/luna/persoana fara TVA, semnat de catre Cringasu Gheorghe din partea prestatorului.

In data de 30.07.2022 s-a incheiat un act additional prin care s-a prelungit durata contractului pana la data de 30.07.2024.

In perioada 2021 – 2023 s-au primit facturi de prestari servicii de la PERSONNEL SELECT SRL in cuantum de 3.617.299 lei, conform date din tabelul de mai jos:

Furnizor	An	Valoare fara TVA (lei)	TVA (lei)	TOTAL (lei)
PERSONNEL SELECT SRL	2021	414.098	78.679	492.777
	2022	1.871.154	355.519	2.226.674
	2023	754.495	143.354	897.849
PERSONNEL SELECT SRL Total		3.039.747	577.552	3.617.299

Privitor la desfasurarea contractelor , in urma analizei documentelor financiar contabile, s-a constatat ca facturile primite nu au anexate situatii de lucrari sau alte documente justificative, care sa cuprinda explicatii aferente sumelor facturate. Acest aspect are un dublu impact:

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), art. 299 alin. (10) lit. a), art. 319 si art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice**, respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

In **Anexa nr. 4** la prezentul raport de expertiza contabila, sunt atasate acte additionale, contracte, facturi, fisa perioadă 2021 – 2024 pentru furnizorul PERSONNEL SELECT S.R.L.

2.4 Cu privire la contractul incheiat cu TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL

In data de 01.08.2022 societatea a incheiat cu TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL cod fiscal 41551945, contractul de prestari servicii nr. 26/01.08.2022, avand ca obiect „*inchirierea de recipienti pentru deseuri si transportul de catre Prestator a deseurilor provenite din constructii (cod 20 01 39, 15 01 01, 15 0 02, 17 09 04) (...) de la santierele ladresele/punctele de lucru*” pe perioada 01.08.2022 – 01.08.2023, la un pret de 200 lei fara TVA/mc.

In data de 01.08.2023 s-a incheia actul additional nr. 1, prin care s-a prelungit durata contractului pana la data de 31.07.2024.

In perioada 2021 - 2024 achizitiile de la TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL au fost in suma de 2.069.172 lei conform date din tabelul de mai jos:

Furnizor	An	Valoare lei fara TVA	TOTAL lei inclusiv TVA
TOTAL GREEN SOLUTIONS	2022	539.200	641.648
	2023	1.106.000	1.316.140
	2024	93.600	111.384
TOTAL GREEN SOLUTIONS Total		1.738.800	2.069.172

La dosarul de contabilitate s-au regasit, doar pentru anul 2022, anexe la facturi prin care sa justifica atât modul de calcul al valorii facturilor cât și realitatea operatiunilor (situatii de lucrari, tichete de cantar, formular incarcare descarcare deseuri nepericuloase, avize de insotire a marfii).

Pentru perioada 2023 – 2024 s-au solicitat catre furnizor transmiterea de documente anexe la facturi neprimindu-se pana la data raportului niciun raspuns.

In urma analizei documentelor regasite in arhiva Beneficiarului, au rezultat urmatoarele:

1. Nu s-au regasit documente justificative pentru achizitiile realizate in perioada 2021 – 2024, respectiv situatii de lucrari, tichete de cantar, formular incarcare descarcare deseuri nepericuloase, avize de insotire a marfii, detaliate in tabelul de mai jos
2. Din analiza documentelor aferente lunilor septembrie si august 2022, au rezultat date contradictorii, respectiv 40 tone de deseuri din constructii reprezinta 852 mc si separat 25 tone din constructii reprezinta 399 mc.

Data	Nr factura	Cantitate facturata (mc)	Pret unitar (lei fara TVA)	Valoare lei fara TVA	Valoare factura inclusiv TVA	Cantitate conform situatie de lucrari	Diferenta factura/ documente justificative (mc)	Valoare diferenta (lei cu TVA inclus)	Documente lipsa	Observatii
23.04. 2024	200	468	200	93.600	111.384	412	56	13.328	tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	
01.12. 2023	1436	362	200	72.400	86.156	362	0	0	tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	
01.11. 2023	1391	392	200	78.400	93.296	0	392	93.296	situatie de lucrari, tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	
03.10. 2023	1342	440	200	88.000	104.720	440	0	0	tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare	

Data	Nr factura	Cantitate facturata (mc)	Pret unitar (lei fara TVA)	Valoare lei fara TVA	Valoare factura inclusiv TVA	Cantitate conform situatie de lucrari	Diferenta factura/ documente justificative (mc)	Valoare diferenta (lei cu TVA inclus)	Documente lipsa	Observatii
									deseuri nepericuloase	
01.09. 2023	1290	217	200	43.400	51.646	0	217	51.646	situatie de lucrari, tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	
01.08. 2023	1250	660	200	132.000	157.080	633	27	6.426	tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	
03.07. 2023	1210	816	200	163.200	194.208	816	0	0	tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	
02.05. 2023	1133	967	200	193.400	230.146	745	222	52.836	tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	
02.03. 2023	1065	505	200	101.000	120.190	505	0	0	tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	In contabilitate s-a inregistrat o factura in suma de 240.380 lei si in luna mai s-a inregistrat factura nr. 1065s cu

Data	Nr factura	Cantitate facturata (mc)	Pret unitar (lei fara TVA)	Valoare lei fara TVA	Valoare factura inclusiv TVA	Cantitate conform situatie de lucrari	Diferenta factura/ documente justificative (mc)	Valoare diferenta (lei cu TVA inclus)	Documente lipsa	Observatii
										suma de - 120.190 lei
05.01. 2023	1000	1524	200	304.800	362.712	2128	-604	-143.752	tichete de cantar, avize de expeditie si formulare incarcare descarcare deseuri nepericuloase	Furnizorul confirma receptia pe 1533 mc, in mail din data de 05.01.2023, inasa documentele justificative sunt pe 2128 mc
31.10. 2022	930	1445	200	289.000	343.910	2138	-693	-164.934		Situatii de lucrari cu cantitati mult mai mari decat cantitatile din avizele la facturile primite
30.09. 2022	892	830	200	166.000	197.540		830	197.540	situatie de lucrari	Situatii de lucrari cu cantitati mult mai mici decat cantitatile din avizele la facturile primite
31.08. 2022	863	421	200	84.200	100.198		421	100.198	situatie de lucrari	

Data	Cantitate conform tikit de cantar (kg)	Nr formular de incarcare deseuri nepericuloase	Cantitate (mc)	Aviz de insotire a amarfii	Cantitate conform aviz	Cod deseuri
30.09.2022	2.580	395	80	549	80	17 09 04
29.09.2022	1.020	404	52	554	52	17 09 04
24.09.2022	3.960	392	80	546	80	17 09 04
23.09.2022	1.980	390	80	544	80	17 09 04
21.09.2022	2.100	388	80	542	80	17 09 04
19.09.2022	4.740	386	80	540	80	17 09 04
15.09.2022	4.060	380	80	534	80	17 09 04
10.09.2022	4.860	372	80	526	80	17 09 04
09.09.2022	5.500	370	80	524	80	17 09 04
07.09.2022	2.360	368	80	522	80	17 09 04
02.09.2022	6.940	363	80	517	80	17 09 04
TOTAL	40.100		852		852	

Data	Cantitate conform tichet de cantar (kg)	Nr formular de incarcare deseuri nepericuloase	Cantitate (mc)	Aviz de insotire a amarfii	Cantitate conform aviz	Cod deseuri
30.08.2022	4.220	359	79	513	80	17 09 04
29.08.2022	4.260	357	80	511	80	17 09 04
24.08.2022	7.720	347	80	501	80	17 09 04
12.08.2022	3.420	338	80	492	80	17 09 04
09.08.2022	5.460	332	80	486	80	17 09 04
TOTAL	25.080		399		400	

Privitor la desfasurarea contractului de prestări servicii încheiat cu TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL, în urma analizei documentelor financiar contabile, s-a constatat ca o parte din facturile primite nu au anexate situatii de lucrari sau alte documente justificative, care sa cuprinda explicatii aferente sumelor facturate . Acest aspect are un dublu impact:

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 si art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice**, respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

În **Anexa nr. 5** la prezentul raport de expertiza contabila, sunt atașate acte aditionale, contracte, facturi, fisa perioada 2021 – 2024 pentru furnizorul TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL.

2.5 Cu privire la achizițiile de servicii închiriere autoturism de la ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL

În contabilitate s-au regasit cheltuieli realizate în perioada 27.10.2022 – 03.11.2022, de la societatea ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL cod fiscal 45380287 în suma de 34.300 lei pentru chirie autoturism BZ10UTY – **Anexa nr. 6** la prezentul raport.

Facturile primite de la ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL cuprind la rubrica Denumire produse/servicii „*Inchiriere auto BZ10UTY luna2022*”, respectiv sunt menționate lunile din perioada mai – noiembrie 2022, însă acestea sunt emise în perioada 27.10.2022 – 03.11.2022.

La emitent facturi apare numele BOCA ZOICA, persoana care ține evidența contabilă la TRANS AUTO CORBEANCA. În arhiva societății nu s-au regasit foi de parcurs pentru auto BZ10UTY, însă s-a regasit factura nr. EPI0353/06.09.2024, care are o sumă totală de 20.270,94 lei TVA inclus, emisă de EUROFAST PREMIER SRL, la care pozițiile din această factură nr. 1 – 23 sunt aferente autoturismului *Volkswagen*, acestea fiind în valoare de 4.468,93 lei (TVA inclus). Conform precizărilor managerului de transport, societatea nu a avut alt autoturism marca *Volkswagen* în afara BZ10UTY.

S-a constatat că facturile primite de la ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL nu au anexate documente justificative, care să cuprindă explicații aferente sumelor facturate. Acest aspect are un dublu impact:

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a), art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

Toate facturile au fost plătite prin casieria societății, conform fișa furnizor prezentată în tabelul de mai jos:

Fișa contului			- Lei -		01.01.2021 -- 31.12.2024	
401.00428 ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L.						
Debit precedent		0.00				
Credit precedent		0.00				
				Sold initial creditor		0.00
Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
27.10.2022	0162	Val. intr. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L.	612	0.00	4 900.00	4 900.00
27.10.2022	00021	Achit. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L. nr.: 0162	5311	4 900.00	0.00	0.00
28.10.2022	0163	Val. intr. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L.	612	0.00	4 900.00	4 900.00
28.10.2022	00022	Achit. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L. nr.: 0163	5311	4 900.00	0.00	0.00
29.10.2022	0164	Val. intr. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L.	612	0.00	4 900.00	4 900.00
29.10.2022	00023	Achit. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L. nr.: 0164	5311	4 900.00	0.00	0.00
31.10.2022	0165	Val. intr. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L.	612	0.00	4 900.00	4 900.00
31.10.2022	00024	Achit. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L. nr.: 0165	5311	4 900.00	0.00	0.00
01.11.2022	0167	Val. intr. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L.	612	0.00	4 900.00	4 900.00
01.11.2022	00026	Achit. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L. nr.: 0167	5311	4 900.00	0.00	0.00
02.11.2022	0168	Val. intr. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L.	612	0.00	4 900.00	4 900.00
02.11.2022	00027	Achit. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L. nr.: 0168	5311	4 900.00	0.00	0.00
03.11.2022	0169	Val. intr. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L.	612	0.00	4 900.00	4 900.00
03.11.2022	00028	Achit. ACTIV NUMBERS EXPERTS S.R.L. nr.: 0169	5311	4 900.00	0.00	0.00
Rulaj total				34 300.00	34 300.00	
				Sold final creditor		
				0.00		

2.6 Cu privire la achizițiile de lucrări de la REAL INVEST CENTER SRL

În contabilitate s-au regăsit cheltuieli realizate în perioada 10.05.2023 – 05.11.2023, de la societatea REAL INVEST CENTER SRL cod fiscal 320683, în suma de 164.220 lei (TVA inclus) pentru executie de lucrari **Anexa nr. 7** la prezentul raport.

Facturile primite în perioada mai – iulie 2023, de la REAL INVEST CENTER SRL, cuprind la rubrica Denumirea produselor/serviciilor „*Executie lucrari conform contract si anexa factura*” iar ultima factura nr. 201/05.11.2023 cuprinde „*Executie lucrari conform contract si conform anexa factura pentru luna august, septembrie, octombrie 2023*”.

În arhiva societății nu s-au regăsit contractul de lucrări și anexele la facturile primite.

Situația facturilor primite de la REAL INVEST CENTER SRL este prezentată în tabelul de mai jos:

Fisa contului			- Lei -		01.01.2021 -- 31.12.2024	
401.00474 REAL INVEST CENTER S.R.L.						
Debit precedent		0.00				
Credit precedent		0.00				
				Sold initial creditor		0.00
Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
10.05.2023	RIC0159	Val. intr. REAL INVE ST CENTER S.R.L.		0.00	35 700.00	35 700.00
13.06.2023	5	Achit. REAL INVEST CENTER S.R.L. nr.: RIC0159		35 700.00	0.00	0.00
25.06.2023	RIC0168	Val. intr. REAL INVE ST CENTER S.R.L.		0.00	23 800.00	23 800.00
27.06.2023	7	Achit. REAL INVEST CENTER S.R.L. nr.: RIC0168		23 800.00	0.00	0.00
24.07.2023	RIC0178	Val. intr. REAL INVE ST CENTER S.R.L.		0.00	23 800.00	23 800.00
25.07.2023	14	Achit. REAL INVEST CENTER S.R.L. nr.: RIC0178		23 800.00	0.00	0.00
05.11.2023	0201	Val. intr. REAL INVE ST CENTER S.R.L.		0.00	80 920.00	80 920.00
21.12.2023	7	Achit. REAL INVEST CENTER S.R.L. nr.: 0201		30 000.00	0.00	50 920.00
24.04.2024	2	Achit. REAL INVEST CENTER S.R.L. nr.: 0201		50 920.00	0.00	0.00
Rulaj total				164 220.00	164 220.00	
				Sold final creditor		0.00

S-a constatat că facturile primite de la REAL INVEST CENTER SRL nu au anexate situații de lucrări semnate de beneficiar sau alte documente justificative, care să cuprindă explicații aferente sumelor facturate și nici nu s-a putut identifica care este obiectul investiției. **Acest aspect are un dublu impact:**

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

2.7 Cu privire la achizițiile de produse și servicii reparatii auto de la VLAD GARDEN PLANT SRL

În contabilitate s-au regasit cheltuieli realizate în perioada 12.10.2022 – 01.11.2022, achiziționate de la societatea VLAD GARDEN PLANT SRL cod fiscal 41712782, în suma de 34.648,04 lei (TVA inclus) pentru achiziția de servicii reparatii auto, piese auto, teava metalica, oblon metalic, servicii diverse – **Anexa nr. 8** la prezentul raport.

Facturile de bunuri primite de la VLAD GARDEN PLANT SRL, nr. 166 și 160 nu au întocmit Note de recepție și constatare diferite (NIR) pentru intrarea în gestiune a bunurilor și bonuri de consum asumate de către persoanele responsabile, neputându-se stabili care a fost destinația bunurilor.

Facturile de servicii primite de la VLAD GARDEN PLANT SRL, nr. 159, 167, 168 și 173 nu au anexate situații de lucrări sau devize pentru a se putea stabili destinația serviciilor.

Situația facturilor primite de la VLAD GARDEN PLANT SRL este prezentată în tabelul de mai jos:

Fisa contului			- Lei -	01.01.2021 -- 31.12.2024		
401.00427 VLAD GARDEN PLANT S.R.L.						
Debit precedent		0.00				
Credit precedent		0.00				
				Sold initial creditor	0.00	
Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont correspondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold
12.10.2022	VLD0159	Val. intr. VLAD GARDEN PLANT S.R.L.		0.00	4 760.00	4 760.00
12.10.2022	VLD029	Achit. VLAD GARDEN PLANT S.R.L. nr.: VLD0159		4 760.00	0.00	0.00
16.10.2022	VLD0160	Val. intr. VLAD GARDEN PLANT S.R.L.		0.00	4 379.20	4 379.20
16.10.2022	VLD28	Achit. VLAD GARDEN PLANT S.R.L. nr.: VLD0160		4 379.20	0.00	0.00
26.10.2022	VLD0166	Achit. VLAD GARDEN PLANT S.R.L. nr.: VLD0166		4 998.00	0.00	-4 998.00
26.10.2022	VLD0166	Val. intr. VLAD GARDEN PLANT S.R.L.		0.00	4 998.00	0.00
27.10.2022	VLD0167	Val. intr. VLAD GARDEN PLANT S.R.L.		0.00	4 998.00	4 998.00
27.10.2022	VLD31	Achit. VLAD GARDEN PLANT S.R.L. nr.: VLD0167		4 998.00	0.00	0.00
28.10.2022	VLD0168	Val. intr. VLAD GARDEN PLANT S.R.L.		0.00	863.94	863.94
28.10.2022	VLD10	Achit. VLAD GARDEN PLANT S.R.L. nr.: VLD0168		863.94	0.00	0.00
01.11.2022	VLD0173	Val. intr. VLAD GARDEN PLANT S.R.L.		0.00	14 648.90	14 648.90
03.11.2022	13	Achit. VLAD GARDEN PLANT S.R.L. nr.: VLD0173		14 648.90	0.00	0.00
Rulaj total				34 648.04	34 648.04	
				Sold final creditor		0.00

S-a constatat că facturile primite de la VLAD GARDEN PLANT SRL nu au anexat NIR-uri și bonuri de consum sau situații de lucrări semnate de beneficiar sau alte documente justificative, care să cuprindă explicații aferente sumelor facturate și pentru a se putea stabili scopul achiziției acestora. **Acest aspect are un dublu impact:**

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

2.8 Cu privire la achizițiile de servicii consultanta de la MBI SELF PROJECT SRL

În contabilitate s-au regăsit cheltuieli realizate în perioada 26.10.2022, de la societatea MBI SELF PROJECT SRL cod fiscal 24113813 în suma de 59.500 lei (TVA inclus) pentru realizare documentație contract de delegare - **Anexa nr. 9** la preentul raport.

În data de 13.10.2022, TRANS AUTO CORBEANCA a încheiat cu UAT CORBEANCA, contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate a comunei Corbeanca, însă documentația de achiziție (contract de delegare, caiet de sarcini etc) au fost întocmite de către achizitor și nu de către prestator.

S-a constatat că factura primită de la MBI SELF PROJECT SRL SRL nu are anexată situație de prestări servicii sau deviz semnat de beneficiar sau alt tip de document justificativ, care să cuprindă explicații aferente sumelor facturate. **Acest aspect are un dublu impact:**

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

2.9 Cu privire la achizițiile de bunuri de la CAROLINE COM SRL

În contabilitate s-au regăsit cheltuieli realizate în perioada 29.09.2022 de la societatea CAROLINE COM SRL cod fiscal 11619640, în suma de 70.459,90 lei (TVA inclus) pentru achiziția unui număr de 18 paturi cu saltele – **Anexa nr. 10** la prezentul raport.

De asemenea, s-au achiziționat de la EVOGUE MEDIA SERVICE SRL cod fiscal 36388290 70 buc. Seturi de pat copii cu perna în cuantum de 6.650 lei fără TVA înregistrate în contul contabil 303 „Obiecte de inventar”.

Data	An	Nr. doc.	Furnizor1	Denumire articole / servicii	Cantitate	Pret lei fara TVA	Valoare lei fara TVA
29.09.2022	2022	361293	CAROLINE COM SRL	PATUT CU SALTEA	6,000	3.565,8117	21.394,87
14.10.2022	2022	3612199	CAROLINE COM SRL	PATUT CU SALTEA	6,000	3.501,4000	21.008,40
27.10.2022	2022	3612205	CAROLINE COM SRL	PATUT CU SALTEA	5,000	3.361,3440	16.806,72
15.08.2022	2022	174	EVOGUE MEDIA SERVICE SRL	SET PAT COPII CEARSAF PILOTA/ PAT	50,000	95,0000	4.750,00
15.08.2022	2022	174	EVOGUE MEDIA SERVICE SRL	SET PAT COPII PILOTA-PERNA	20,000	95,0000	1.900,00
TOTAL							65.859,99

În arhiva societății nu s-a regăsit referatul de achiziție în care să se justifice necesitatea achiziționării acestor bunuri, bonul de consum prin care acestea s-au dat în consum și cui au fost predate și nici o factură de vânzare a acestora către un anumit client.

De asemenea, în urma activității de inventariere realizată în martie 2025, nu s-au regăsit în gestiunea societății bunurile achiziționate. Directorul general din perioada 2022 a precizat în nota explicativă din data de 18.03.2025 că „paturile s-au livrat la Grădinița Corbeanca (Tamasi și Petresti). Nu s-au facturat către Primărie aceste produse.” – **Anexa nr. 1** la prezentul raport.

S-a constatat ca facturile de achizitii bunuri primite de la CAROLINE COM SRL si EVOGUE MEDIA SERVICE SRL nu au anexate NIR-uri si bonuri de consum semnate de persoanele responsabile pentru a se putea stabili scopul achizitiei acestora. **Acest aspect are un dublu impact:**

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 si art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice**, respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

2.10 Cu privire la achizițiile de bunuri si servicii de la EUROFAST PREMIER INVEST SRL

In perioada 2022 – 2024 societatea a achizitionat de la EUROFAST PREMIER INVEST SRL piese auto, servicii de reparatii auto si servicii de management auto in suma de 1.592.388 lei TVA inclus - **Anexa nr. 11** la prezentul raport.

Furnizor	An	Valoare lei fara TVA	TOTAL lei inclusiv TVA
EUROFAST PREMIER INVEST SRL	2022	423.806	504.329
	2023	625.184	743.969
	2024	289.151	344.090
EUROFAST PREMIER INVEST SRL Total		1.338.141	1.592.388

In data de 07.01.2022, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de furnizare produse nr. 1/07.01.2022 pentru furnizare piese auto, având o valoare totală de 250.000 lei fără TVA. In data de 01.08.2022, s-a încheiat actul additional nr. 1/01.08.2022 prin care s-a majorat valoarea contractului de furnizare produse la 350.000 lei fara TVA, valoare care s-a majorat ulterior la 430.000 lei fără prin încheierea actului adițional nr. 2/15.10.2022.

In data de 28.02.2023 s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr. 5/28.02.2023 prin care s-au achizitionat servicii de gestionare a parcului de autovehicule, pentru perioada 01.03.2023 – 31.12.2023, la un pret de 8.000 lei fara TVA/luna.

Conform acestui contract, obligatiile prestatorului erau de a lua în evidență toate autovehiculele TRANS AUTO CORBEANCA, indiferent că sunt în proprietatea sau în utilizarea acestuia, de a crea fise pentru inspectiile periodice, reviziile necesare, defecțiunile apărute, reparațiile executate.

In data de 25.04.2023, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr. 44/25.04.2023 pentru servicii de reparare autobuze, având o valoare totală de 50.000 lei fără TVA. In data de 16.06.2023, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr. 65/16.06.2023 pentru servicii de reparare camioane cu o masă totală mai mare de 3,5 tone, având o valoare totală de 120.000 lei fără TVA.

In data de 29.03.2024, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr. 95/29.03.2024 pentru servicii de reparare camioane cu o masă totală mai mare de 3,5 tone, având o valoare totală de 100.000 lei fără TVA.

In data de 07.04.2023, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr 38/07.04.2023 pentru servicii de reparare autovehicule cu o masă totală mai mica de 3,5 tone, având o valoare totală de 140.000 lei fără TVA.

Constatări cu privire la desfășurarea achizițiilor de la EUROFAST PREMIER INVEST SRL

2.10.1 Majoritatea achizițiilor de piese auto nu au întocmite formularele obligatorii, din care să rezulte realitatea operatiunilor economice, respectiv:

- Intocmirea notei de receptie si constatare diferențe – document financiar contabil reglementat prin OPANAF nr. 2634/2015. Acest document are multiple utilitati, fiind folosit in:
 - Confirmarea primirii bunurilor furnizate;
 - Justificarea bunurilor aflate in gestiune;
 - Furnizarea de dovezi in caz de litigii cu transportatorii si furnizorii, atunci cand apar neconcordante la receptie;
 - Justificarea inregistrarii in contabilitate a acestor tranzactii.
- Bonul de consum este un document obligatoriu pentru a justifica eliberarea bunurilor din gestiunea societatii in consum si a inregistrarii cheltuielilor cu consumul materialelor in evidenta contabila. Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile, parte integranta din OPANAF nr. 2634/2015, mentioneaza ca bonul de consum (Cod 14-3-4A) serveste ca:
 - document de eliberare din magazie a materialelor;
 - document justificativ de scadere din gestiune;
 - document justificativ de inregistrare in contabilitate.

Exemple de achizitii de piese auto de la EUROFAST PREMIER SRL fara documente justificative (NIR, bon de consum):

Nr factura	Data Facturii	Valoare fara TVA	TVA	Valoare inclusiv TVA
354	06.09.2024	6.558,00	1.246,02	7.804,02
353	06.09.2024	17.034,40	3.236,54	20.270,94
347	13.08.2024	18.933,00	3.597,27	22.530,27
344	08.08.2024	14.581,40	2.770,47	17.351,87
343	08.08.2024	1.218,57	231,53	1.450,10
317	24.05.2024	13.524,80	2.569,71	16.094,51
314	30.04.2024	10.272,00	1.951,68	12.223,68
313	30.04.2024	17.532,00	3.331,08	20.863,08
312	30.04.2024	6.401,00	1.216,19	7.617,19
303	29.03.2024	9.411,50	1.788,19	11.199,69
302	29.03.2024	18.100,00	3.439,00	21.539,00
301	29.03.2024	24.752,00	4.702,88	29.454,88
300	28.03.024	688,00	130,72	818,72
227	31.08.2023	8.992,00	1.708,48	10.700,48
229	31.08.2023	14.252,00	2.707,88	16.959,88

Nr factura	Data Facturii	Valoare fara TVA	TVA	Valoare inclusiv TVA
198	23.06.2023	17.099,60	3.248,92	20.348,52
86	30.07.2022	14.404,00	2.736,76	17.140,76
82	30.06.2022	7.525,00	1.429,75	8.954,75
38	29.04.2022	12.396,48	2.355,33	14.751,81
	TOTAL	233.675,75	44.398,39	278.074,14

Lipsa acestor documente au un dublu impact:

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent, conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 si art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice**, respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

2.10.2 Inregistrarea unei daune semnificative la autovehiculul CAMION MAN TGS CU SISTEM INCARCARE fără analiza cauzelor care au condus la acest eveniment

In data de 18.12.2023 ora 23 autocamionul MAN TGS CU SISTEM INCARCARE achizitionat in leasing cu pretul de 585.551,78 lei fara TVA, avand numarul de inmatriculare IF 78 PCC, s-a răsturnat la locația societății de la Arena Parc. Camionul a fost adus în curtea societății tractat si s-a solicitat de urgență prezența reprezentantului EUROFAST PREMIER INVEST SRL pentru a constata defecțiunile.

Din analiza documentelor din arhiva societății a rezultat că nu s-au întocmit documente de constatare a accidentului sau a ceea ce s-a întâmplat până la trimiterea spre reparație a camionului către LKW STORE & SERVICES SRL, cod fiscal 26425331.

In data de 18.01.2024, LKW STORE & SERVICES emite deviz antecalcul nr. 4436 in care cuprinde pentru demontajul/montajul motorului si spalatul autocamionului suma de 27.070,72 lei (TVA inclus) – **Anexa nr. 12** la prezentul raport.

In data de 21.06.2024, LKW STORE & SERVICES emite catre TRANS AUTO CORBEANCA factura nr. 3029 cu suma de 10.757,06 lei (TVA inclus) pentru devizul de lucrari 4450/21.06.2024 in care sunt prevazute lucrari similare cu cele din devizul 4436/18.01.2024.

Au fost solicitate LKW STORE & SERVICE constatarea care a stat la baza emiterii facturii nr. 3029/21.06.2024 si pentru care TRANS AUTO CORBEANCA a platit suma de 10.757,06 lei fiind primit doar devizul de lucrari 4450/21.06.2024.

In toata perioada 18.12.2023 – 03.04.2025, autocamionul IF78 PCC a stationat în curtea LKW STORE & SERVICE SRL fără a se emite o constatare a defecțiunilor rezultate în urma accidentului din data de 18.12.2023. Mai mult, în urma preluării camionului IF78PCC de la LKW STORE & SERVICE SRL, in aprilie 2025, s-a constatat că acesta are motorul defect, multe componente de bord lipsă si se află într-o stare avansată de uzură.

Pentru repararea acestuia, s-a obtinut de la ROYAL DRU AGRO SRL oferta din 03.04.2025 in suma de 71.566 lei TVA inclus si oferta de manopera de la MHS TRUCK SERVICE SRL din 10.04.2025 in suma de 38.856,84 lei.

Centralizand ofertele primite in aprilie 2025, a rezultat ca pentru repararea motorului camionului IF78PCC este necesara alocarea sumei de 110.422,84 lei, însă separat s-a constatat că

camionul are defecțiuni la partea de cârlig, operațiuni care necesită sume suplimentare pentru reparare.

Deși societatea a beneficiat de servicii externalizate din partea unui prestator de servicii (EUROFAST PREMIER INVEST SRL) pentru gestionarea reparațiilor parcului auto, în perioada 2021 – 2025 a avut post ocupat de angajat cu contract individual de muncă în funcția de manager de transport, la nivelul societății nu a existat o analiză a persoanelor responsabile cu distrugerea bunului precum și a celor responsabile cu nerealizarea activității de conservare a bunului, cheltuindu-se suma de 10.757,06 lei fără a exista o scop economic pentru TRANS AUTO CORBEANCA S.R.L.

2.10.3 Nerespectarea clauzelor contractuale din contractele încheiate cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL

Conform art. 8.23 din Contractele de prestari servicii nr. 38/07.04.2023, 44/25.04.2023, 65/16.06.2023 si 95/29.03.2024 „*In eventualitatea in care pentru realizarea reparatiilor sunt necesare anumite piese de schimb , materiale sau consumabile speciale, prestatorul nu va practica un adaos comercial mai mare de 10% fata de pretul de achizitie*”.

În arhiva societății nu se regăsesc documente prin care furnizorul EUROFAST PREMIER INVEST SRL să justifice adaosul aferent prețurilor de vânzare pentru piesele auto furnizate către TRANS AUTO CORBEANCA.

Aspectele menționate anterior au un dublu impact:

- Impact fiscal privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 si art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 din cauza lipsei documentelor care să certifice destinația și realitatea cheltuielilor.
- Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice, concretizat prin lipsa documentelor justificative necesare pentru evidențierea destinației și realității operațiunilor.
- Se constată existența unei lipse de control intern vis a vis de achiziționarea de piese auto la prețuri care să respecte condițiile contractuale agreeate, cu efect negativ asupra costurilor societății.

Obiectiv 3

Verificarea respectării prevederilor legale privind activitatea financiar-contabilă și fiscală în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2021– 31.12.2024.

3.1 Cu privire la activitatea de inventariere la data de 31.12.2024

3.1.1 Constatarea de lipsuri bunuri din gestiune

La data de 25.03.2025 s-a realizat inventarierea patrimoniului și au rezultat lipsuri la inventar în cuantum de 52.523,23 lei fără TVA, după cum urmează:

1. 3 bucăți iPhone 12 Pro 128 Gb achiziționate de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 5593167/31.08.2021, în valoare totală de 14.849,51 lei fără TVA.
2. 1 bucată iPhone 13 PRO 128 Gb Graphite 5G achiziționat de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 5909139/06.07.2022 în valoare de 4.690,85 lei fără TVA.
3. 1 bucată iPhone 14 PRO 5 Silver achiziționat de la Altex Romania cu factura nr. 17136722/15.10.2022 în valoare de 6.296,06 lei fără TVA.

4. 1 bucată iPhone 14 PRO 512 GbSpace Black 5 G achizitionat de la Vodafone Romania SA cu avizul nr.6135294 in valoare de 6.812,38 lei fara TVA.
5. 1 bucata Apple iPhone 15 Pro 512 Gb Blue Titanium achizitionat de la Orange SA cu factura nr. 5580/23.11.2023, în valoare de 6.467,14 lei fara TVA.
6. 1 bucată Apple iPhone 15 Pro 256 Gb natural Titanium achizitionat de la Orange SA cu factura nr. 9008/31.01.2024, în valoare de 5.446,03 lei fara TVA.
7. 1 bucată Apple iPad 12.9 6th WIFI Cell 512 Gb achizitionat de la Orange SA cu factura nr. 0001034/08.02.2024 in valoare de 7.961,26 lei fara TVA.

3.1.2 Deseuri vegetale si din constructii neinventariate la data de 31.12.2024

In urma realizarii activitatii de inventariere a rezultat o cantitate semnificativa de deseuri depozitate la locatia din str. Arena Parc, respectiv cca. 15.000 mc de deșeuri vegetale si 1.850 mc deseuri din construcții. Din documentele analizate, nu s-a putut stabili dacă aceste deseuri, provin din perioada 2022 - 2023 sau sunt aferente anului 2024.

Costul estimat pentru transportul deseurilor la reciclatorul ECOSUD este de 1.645.000 lei fara TVA, cheltuiala care conform prevederilor OMFP 1802/2014 ar trebui sa fie recunoscută în situațiile financiare aferente anului 2024.

Categorie deseu	Valoare estimata lei fara TVA
Reciclat deseuri vegetale stoc groapa 15000 mc (85 lei+TVA /mc)	1.275.000
Reciclat deseuri constructii stoc groapa 1250 mc (200 lei +tva/mc)	250.000
Reciclat deseuri constructii stoc groapa 600 mc (200 lei +tva/mc)	120.000
TOTAL	1.645.000

3.1.3 Referitor la inventariere debite ANAF

In urma analizei fisei de platitor ANAF, s-a constatat ca de la înființarea societatii pana la data de 07.03.2025, societatea nu a inregistrat in contabilitate majorari si penalitati pentru debitele neachitate la bugetul de stat in cuantum de 941.025 lei (coloana 6 din extras fisa platitor ANAF 584.087+15.250+17.130+111.902+6.671+205.985), din care 747.367 lei sunt neinregistrate în contabilitate si implicit neachitate la data prezentului raport (coloana 7 din extras fisa platitor ANAF). Conform prevederilor OMFP 1802/2014, cheltuielile societatii trebuiesc inregistrate la data la care acestea sunt realizate.

Nr. Crt.	Document	Scadenta/ Data extras	Termen plata/ Data Platii	Ctg. sume						Creditat				Modul
					Obligatie de plata		Obligatia de plata neachitata	Dobanda calculata si neinstituita	Pen. intarz./ neded. calc. si neinstit.	Incasari		Sume de rambursat/ rambursari	Diferenta	
					Atribut	Suma				Atribut	Suma			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Total impozit:					0	0	0	0		0	0	0	
	Debit					0	0							
	Dobanda					0	0							
	Amenda					0	0							
	Penalitate					0	0							
	Dobanda simpla					0	0							
	Penalitate intarziere/nedeci					0	0							
	Dobanda (esalonare)					0	0							
	Penalitate intarziere (esalonare)					0	0							
	Total cod fiscal: 30070067					18617965	6310141	115520	57758		12307824	0	58318	
	Debit					17676940	5562774							
	Dobanda					584087	469792							
	Amenda					15250	0							
	Penalitate					0	0							
	Dobanda simpla					17130	0							
	Penalitate intarziere/nedeci					111902	84292							
	Dobanda (esalonare)					6671	1792							
	Penalitate intarziere (esalonare)					205985	191491							

In perioada 2014 – 2024 societatea a platit catre diversi terti cu titlu de majorari si penalitati intarziere, suma de 664.588,53 lei pentru neplata in termen a datoriilor, din care la ANAF suma este de 101.871 lei, conform datelor din tabelul de mai jos:

Denumire tert plăta majorari	Total
IRIDEX GROUP IMPORT EXPORT SRL	239.507,19
PORSCHE LEASING IFN SA	150.140,24
IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A.	122.295,11
ANAF	101.871,00
PORSCHE BROKER DE ASIGURARE	17.175,43
NA	15.118,29
AMENDA CURTEA DE CONTURI	5.000,00
VODAFONE ROMANIA SA	2.409,54
HORNBACH CENTRALA SRL	2.077,44
CTE SOLUTION UTILAJE SPECIALIZATE SRL	1.793,07
ANRSC	1.379,78
TRUCK SPARE PARTS SRL	935,34
TH TRUCKS S.R.L.	911,03
TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS SA	672,26
DANTE INTERNATIONAL SA	599,96
F DEBITOR MARIDO CAFFE	567,09
PROFLEX 24/7 MILITARI S.R.L.	459,66
DANILA IULIAN PERSOANA FIZICA AUTORIZATA	410,50
AVV77 S.R.L.	300,00
SIGFOC SERV SRL	264,00
STRONGTEA COFFEE SRL	238,00
LIDL DISCOUNT SRL	198,12
SAGA SOFTWARE SRL	158,00
NEXTGEN COMMUNICATIONS SRL	30,63
DOBRICA ELENA CRISTINA	25,00
PAN DISTRIBUTION & CONSULTING SRL	21,85
GIURCA MIHAELA	20,00
ROSU ALEXANDRA	10,00
Total	664.588,53

Pentru perioada analizata (2021 – 2024) societatea a plătit catre diversi terti majorari conform date din tabelul de mai jos:

Denumire tert plăta majorari	An	Total (lei)
IRIDEX GROUP IMPORT EXPORT SRL	2021	191.992,93
	2022	47.514,26
IRIDEX GROUP IMPORT EXPORT SRL Total		239.507,19
PORSCHE LEASING IFN SA	2021	37.638,84
	2022	70.787,26
	2023	349,30

Denumire tert plată majorari	An	Total (lei)
PORSCHE LEASING IFN SA Total		108.775,40
ANAF	2021	7.915,00
	2022	5.228,00
	2023	62.076,00
	2024	18.557,00
ANAF Total		93.776,00
IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A.	2021	21.151,32
	2022	19.266,57
	2023	52.487,94
IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A. Total		92.905,83
Altii		38.816,10
Total		573.780,52

Analizand plata salariilor către angajații societății, s-au constatat următoarele întârzieri la plata acestora față de data de referință 15 a lunii următoare pentru care se realizează plata, cuprinse în tabelul de mai jos:

An	Luna	Ziua platii	Plati (lei)	Fond Salarii lunare (lei)	Zile intarziere	Obs privind luna aferenta platii
2021	Ianuarie	13	130.940	0	0	dec 2022
2021	Ianuarie	31	0	223.224		
2021	Ianuarie Total		130.940	223.224		
2021	Februarie	18	38.562	0	3	ian 2021
2021	Februarie	19	92.663	0	4	ian 2021
2021	Februarie	28	0	224.856		
2021	Februarie Total		131.225	224.856		
2021	Mar	15	130.029	0	0	Feb.21
2021	Mar	31	0	231.216		
2021	Martie Total		130.029	231.216		
2021	Aprilie	16	40.248	0	1	Mart 2021
2021	Aprilie	28	94.023	0	13	Mart 2021
2021	Aprilie	30	0	224.517		
2021	Aprilie Total		134.271	224.517		
2021	Mai	18	135.685	0	3	aprilie 2021
2021	Mai	31	0	243.619		
2021	Mai Total		135.685	243.619		
2021	Iunie	15	39.903	0	0	mai 2021
2021	Iunie	16	92.000	0	1	mai 2021
2021	Iunie	30	0	244.136		
2021	Iunie Total		131.903	244.136		
2021	Iulie	15	39.273	0	0	Jun.21
2021	Iulie	16	86.000	0	1	Jun.21
2021	Iulie	31	0	229.437		

An	Luna	Ziua platii	Plati (lei)	Fond Salarii lunare (lei)	Zile intarziere	Obs privind luna aferenta platii
2021	Iulie Total		125.273	229.437		
2021	August	10	76.320	0	0	Iulie 2021
2021	August	13	36.286	0	0	Iulie 2021
2021	August	31	0	232.565		
2021	August Total		112.606	232.565		
2021	Septembrie	14	69.533	0	0	Aug.21
2021	Septembrie	15	35.475	0	0	Aug.21
2021	Septembrie	22	1.350	0	7	Aug.21
2021		30	0	230.469		
2021	Septembrie Total		106.358	230.469		
2021	Octombrie	15	133.679	0	0	Sep.21
2021	Octombrie	31	75.387	219.365		
2021	Oct Total		209.066	219.365		
2021	Noiembrie	9	132.537	0	0	Oct.21
2021	Noiembrie Total		132.537	0		
	Decembrie	17	78.811		2	Nov.21
	Decembrie	20	38.116		5	Nov.21
2021	Decembrie	31	0	233.193		
2021	Dec Total		116.927	233.193		
2021 Total			1.596.820	2.536.597		
2022	Ianuarie	17	40.512	0	2	Dec.21
2022	Ianuarie	18	92.138	0	3	Dec.21
2022		31	0	237.343		
2022	Ianuarie Total		132.650	237.343		
2022	Februarie	17	81.214	0	2	ian 2022
2022	Februarie	21	37.578	0	6	ian 2022
2022	Februarie	22	91.746	0	7	ian 2022
2022	Februarie	28	0	236.487		
2022	Februarie Total		210.538	236.487		
2022	Martie	21	49.360	0	6	Feb.22
2022	Martie	22	85.469	0	7	Feb.22
2022	Martie	31	0	235.798		
2022	Martie Total		134.829	235.798		
2022	Aprilie	12	82.847	0	0	mart 2022
2022	Aprilie	13	51.442	0	0	mart 2022
2022	Aprilie	30	0	238.128		
2022	Aprilie Total		134.289	238.128		
2022	Mai	24	55.962	0	9	Apr.22
2022	Mai	25	79.411	0	10	Apr.22
2022	Mai	31	0	237.186		
2022	May Total		135.373	237.186		

An	Luna	Ziua platii	Plati (lei)	Fond Salarii lunare (lei)	Zile intarziere	Obs privind luna aferenta platii
2022	Iunie	25	78.346	0	10	May.22
2022	Iunie	30	0	259.953		
2022	Iunie Total		78.346	259.953		
2022	Iulie	5	55.555	0	21	May.22
2022	Iulie	19	57.285	0	4	Jun.22
2022	Iulie	20	88.687	0	5	Jun.22
2022		31	0	256.365		
2022	Iulie Total		201.527	256.365		
2022	August	9	87.313	0	0	Jul.22
2022	August	10	57.907	0	0	Jul.22
2022	August	26	600	0	11	Jul.22
2022		31	0	263.144		
2022	August Total		145.820	263.144		
2022	Septembrie	16	149.731	0	1	Aug.22
2022		30	0	320.507		
2022	Septembrie Total		149.731	320.507		
2022	Octombrie	11	86.564	0	0	Sep.22
2022	Octombrie	12	95.322	0	0	Sep.22
2022		31	0	329.818		
2022	Oct Total		181.886	329.818		
2022	Noiembrie	18	89.029	0	3	Oct.22
2022	Noiembrie	22	97.343	0	7	Oct.22
2022		30	0	358.726		
2022	Nov Total		186.372	358.726		
2022	Decembrie	20	203.275	0	5	Nov.22
2022	Decembrie	21	0	1.955		
2022	Decembrie	31	0	353.286		
2022	Decembrie Total		203.275	355.241		
2022 Total			1.894.635	3.328.696		
2023	Ianuarie	31	200.434	367.184	16	Dec.22
2023	Ianuarie Total		200.434	367.184		
2023	Februarie	22	126.582	0	7	Ianuarie.23
2023	Februarie	23	86.054	0	8	Ianuarie.23
2023		28	0	345.354		
2023	Februarie Total		212.636	345.354		
2023	Martie	30	119.225	0	15	Feb.23
2023	Martie	31	79.226	361.550		
2023	Martie Total		198.451	361.550		
2023	Aprilie	11	126.981	0	0	
2023	Aprilie	25	80.680	0	10	Mar.23
2023	Aprilie	30	0	386.864		

An	Luna	Ziua platii	Plati (lei)	Fond Salarii lunare (lei)	Zile intarziere	Obs privind luna aferenta platii
2023	Aprilie Total		207.661	386.864		
2023	Mai	31	0	388.647		
2023	Mai Total		0	388.647		
2023	Iunie	7	130.621	0	23	Apr.23
2023	Iunie	8	93.173	0	24	Apr.23
2023	Iunie	27	133.330	0	12	May.23
2023	Iunie	29	88.905	0	14	May.23
2023		30	0	372.212		
2023	Iunie Total		446.029	372.212		
2023	Iulie	26	213.113	0	11	Jun.22
2023		31	0	356.885		
2023	Iulie Total		213.113	356.885		
2023	August	30	121.509	0	15	Jul.23
2023	August	31	84.508	369.031		
2023	Aug Total		206.017	369.031		
2023	Septembrie	21	120.501	0	6	Aug.23
2023	Septembrie	22	93.764	0	7	Aug.23
2023		30	0	360.055		
2023	Septembrie Total		214.265	360.055		
2023	Octombrie	21	58.213	0	6	Sep.23
2023	Octombrie	23	63.630	0	8	Sep.23
2023	Octombrie	24	93.917	0	9	Sep.23
2023	Octombrie	31	0	353.063		
2023	Octombrie Total		215.760	353.063		
2023	Noiembrie	15	124.256	0	0	Oct.23
2023	Noiembrie	20	86.783	0	5	Oct.23
2023	Noiembrie	30	0	377.385		
2023	Nov Total		211.039	377.385		
2023	Decembrie	18	134.960	0	3	Nov.23
2023	Decembrie	19	95.091	0	4	Nov.23
2023	Decembrie	31	0	407.949		
2023	Decembrie Total		230.051	407.949		
2023 Total			2.555.456	4.446.179		
2024	Ianuarie	29	141.540	0	14	Dec.23
2024	Ianuarie	30	95.643	0	15	Dec.23
2024		31	0	411.721		
2024	Ianuarie Total		237.183	411.721		
2024	Februarie	23	138.513	0	8	Ianuarie.24
2024	Februarie	26	97.238	0	11	Ianuarie.24
2024	Februarie	29	0	422.885		
2024	Februarie Total		235.751	422.885		

An	Luna	Ziua platii	Plati (lei)	Fond Salarii lunare (lei)	Zile intarziere	Obs privind luna aferenta platii
2024	Martie	26	151.757	0	11	Feb.24
2024	Martie	27	90.549	0	12	Feb.24
2024	Martie	31	0	413.796		
2024	Martie Total		242.306	413.796		
2024	Aprilie	23	234.673	0	8	Mar.24
2024	Aprilie	30	0	404.350		
2024	Aprilie Total		234.673	404.350		
2024	Mai	27	146.018	0	12	Apr.24
2024	Mai	28	85.794	0	13	Apr.24
2024	Mai	31	0	439.335		
2024	Mai Total		231.812	439.335		
2024	Iunie	30	0	412.107		
2024	Iunie Total		0	412.107		
2024	Iulie	18	-41.121	0	3	May.24
2024	Iulie	19	3.886	0	4	May.24
2024	Iulie	26	9.098	0	11	May.24
2024	Iulie	29	284.201	0	14	May.24
2024	Iulie	30	5.438	0	15	Jun.24
2024	Iulie	31	185.248	455.891	16	Jun.24
2024	Iulie Total		446.750	455.891		
2024	August	19	156.309	0	4	Jul.24
2024	August	20	73.442	0	5	Jul.24
2024	August	27	33.731	0	12	Jul.24
2024	August	31	0	444.998		
2024	August Total		263.482	444.998		
2024	Septembrie	27	9.938	0	12	Aug.24
2024	Septembrie	30	0	405.913		
2024	Septembrie Total		9.938	405.913		
2024	Octombrie	7	3.379	0	23	Aug.24
2024	Octombrie	10	234.591	0	26	Aug.24
2024	Octombrie	14	645	0	30	Aug.24
2024	Octombrie	28	143.104	0	13	Sep.24
2024	Octombrie	29	92.618	0	14	Sep.24
2024	Octombrie	31	0	398.203		
2024	Octombrie Total		474.337	398.203		
2024 Total			2.376.232	4.209.199		
Total			8.423.144	14.520.671		

3.2 Cu privire la înregistrarea în contabilitate a bunurilor primite cu titlu gratuit de la diversi operatori de telefonie mobila

Conform pct. 76 din OMFP 1802/2014 „Reducerea comercială acordată de furnizor și înscrisă pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

(1¹) Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 «Alte venituri din exploatare») în cazul stocurilor, respectiv a veniturilor în avans (contul 475 «Subvenții pentru investiții»), în cazul imobilizărilor corporale și necorporale. Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în colțul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

S-a constatat că societatea nu a înregistrat în contabilitate achiziția de bunuri primite cu titlu gratuit în suma de 46.227,17 lei fără TVA și discount aferent acestor bunuri, respectiv:

1. 3 bucati iPhone 12 Pro 128 Gb achiziționate de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 5593167/31.08.2021, în valoare totală de 14.849,51 lei fără TVA.
2. 1 bucată iPhone 13 PRO 128 Gb Graphite 5G achiziționat de la Vodafone România SA cu avizul nr. 5909139/06.07.2022 în valoare de 4.690,85 lei fără TVA.
3. 1 bucată iPhone 14 PRO 512 GbSpace Black 5 G achiziționat de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 6135294 în valoare de 6.812,38 lei fără TVA.
4. 1 bucată Apple iPhone 15 Pro 512 Gb Blue Titanium achiziționat de la Orange SA cu factura nr. 5580/23.11.2023, în valoare de 6.467,14 lei fără TVA.
5. 1 bucată Apple iPhone 15 Pro 256 Gb natural Titanium achiziționat de la Orange SA cu factura nr. 9008/31.01.2024, în valoare de 5.446,03 lei fără TVA.
6. 1 bucată Apple iPad 12.9 6th WIFI Cell 512 Gb achiziționat de la Orange SA cu factura nr. 0001034/08.02.2024 în valoare de 7.961,26 lei fără TVA.

Documentele de achiziție aferente produselor mai sus menționate se regăsesc în **Anexa nr. 12** la prezentul raport de expertiză.

Conform prevederilor Ordinului MFP nr. 1802/2014 și HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, societatea avea obligația înregistrării produselor cu valori mai mari de 2.500 lei în contul contabil de mijloace fixe și separat evidențiată reducerea primită în contul contabil 609 „Discounturi primite de la furnizori”.

3.3 Cu privire la lipsa de sume din casierie

În perioada 2023 / 2024, soldul contului 421 *Personal remunerații datorate* variaza de la un sold de +979 lei la -65.985,03 lei la 28.05.2024, conform date din tabelul de mai jos:

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold final
26.07.2023	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	90.308,00	0,00	979,00
22.09.2023	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	93.764,00	0,00	-5.224,73

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold final
24.10.2023	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	93.917,00	0,00	-15.837,73
20.11.2023	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	86.783,00	0,00	-23.336,13
30.01.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	95.643,00	0,00	-41.483,71
26.02.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	97.238,00	0,00	-47.158,73
27.03.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	90.549,00	0,00	-52.937,37
28.05.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	85.794,00	0,00	-65.985,03
27.08.2024	dp	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	2.286,00	0,00	-40.029,00
29.10.2024	stat sal	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	91.120,00	0,00	-37.762,14
29.10.2024		OPERATIUNI IN CURS DE CLARIFICARE NITU	473.NITU	0,00	45.426,44	7.664,30
31.12.2024	REG CT	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	425	0,00	1.000,00	257.366,00

Conform OMFP nr. 1802/2024, soldul contului contabil 421 *Personal remuneratii datorate* este creditor, respectiv pozitiv, reprezentand datoria societatii catre salariatii.

In anul 2024, cca. 37% din totalul platilor de 2.762.828 lei, reprezentand salarii, respectiv 930.101 lei, au fost platite prin casierie, fara insa a se identifica caror persoane s-a realizat plata.

Analizand zilele in care soldul contului contabil 421 este negativ, coroborat cu faptul generator al inregistrarii soldului negativ, respectiv plata din casierie a sumelor reprezentand salarii mai mult decat valoarea soldului din ziua precedenta, rezulta ca in acele zile soldul scriptic de casa era mult mai mare decat cel real:

- In data de 29.10.2024 soldul de casa este de 23.356,53 lei, plata pentru salarii, conform registrului de casa, este de 91.120 lei iar soldului contului 421 din ziua precedenta este 54.855,86 lei. Suma maxima care putea sa se plateasca pentru salariatii in data de 29.10.2025 este de 54.855,86 lei si nu de 91.120 lei.
- In data de 28.05.2024, soldul de casa este de 40.552,42 lei, plata pentru salarii, conform registrului de casa, este de 85.794 lei iar soldului contului 421 din ziua precedenta este 19.808,97 lei. Suma maxima care putea sa se plateasca pentru salariatii in data de 28.05.2024 este de 19.808,97 lei si nu de 85.794 lei.

La data de 31.12.2024 soldul de casa este de 1.098,14 lei iar soldul contului 421 salarii remuneratii datorate salariatilor este de 257.366 lei, valoare care se coreleaza cu sumele din statul de plata la luna decembrie 2024.

Avand in vedere ca in zilele in care soldul contului contabil 421 este negativ platile catre salariatii sunt realizate din casieria societatii, in data de 29.10.2024, s-a inregistrat in contul contabil 473.Nitu *Sume in curs de clarificare* suma de 45.426,44 lei ca fiind o suma platita prin casierie catre salariatii, insa fara a se identifica catre care salariatii a fost platita suma din totalul de 91.120 lei. In fapt, la data de 29.10.2024, s-a realizat plata sumei de 45.426,44 lei din casieria societatii fara a exista o justificare reala a destinatiei platii.

3.4. Cu privire la plata de drepturi salariale necuvenite

In data de 09.09.2024 s-a incheiat cu Anca IORDACHESCU contractul individual de munca inregistrat in REVISAL cu nr. 206/09.09.2024, pe o norma de 8 h/zi, functia cod COR 531101 Ingrijitor de copii si un salariu brut in valoare de 5.091 lei.

In perioada septembrie 2024 – 31.12.2024 pentru angajata Anca IORDACHESCU au fost intocmite pontaje avand ca norma de lucru 8 h/zi.

In urma verificarilor si conform declaratiei angajatei Anca IORDACHESCU din luna iulie 2025, a rezultat ca aceasta a lucrat in societate un timp de maxim 5 h/zi si de asemenea in aceeasi perioada era angajata cu norma intreaga la Scoala Nr. 2 Corbeanca.

In declaratia data, aceasta a mentionat ca nu avea cunostinta de faptul ca a fost angajata la TRANS AUTO CORBEANCA cu o norma de 8 h/zi, chiar daca contractul individual de munca nr. 206/09.09.2024 a fost semnat de catre aceasta.

Conform declaratiei date de administratorul Nițu Florin Cristian LUNTRARU in data de 30.07.2025 cu privire la situatia descrisa, a rezultat ca din eroare a fost incheiat contractul individual de munca nr. 206/09.09.2024 cu o norma de 8 h/zi, salariul brut convenit fiind de 5.091 lei pentru o norma de 5 h „La data incheierii contractului de munca mentionat mai sus, am agreeat cu doamna educatoare un salariu brut lunar de 5091 lei la o norma de 5 h/zi. Din eroare s-a inregistrat in Contractul de munca o norma de 8 h/zi , norma care s-a declarat implicit si in REVISAL de catre doamna contabil. Pontajul zilnic al doamnei Anca IORDACHESCU este de 5 h/zi, iar in contabilitate s-a inregistrat eronat un pontaj de 8 h/zi.”

In urma verificarilor s-a constatat ca in perioada 2024, doamna Corina BARTOIU, a intocmit pontajul pentru angajata Anca IORDACHESCU cu o norma de 8 h/zi. Doamna Corina BARTOIU a fost in anul 2024, angajata societatii, in functia de asistent manager cu o norma de 4 h/zi si totodata, in aceeasi perioada, a fost angajata cu norma intreaga, in functia de director adjunct in cadrul Scolii Nr. 2 Corbeanca.

Atat in declaratiile 112 privind obligatiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate trimise catre ANAF cat si in Revisal s-a declarat ca doamna Anca IORDACHESCU a lucrat in cadrul TRANS AUTO CORBEANCA SRL o norma de 8 h/zi si un salariu brut de 5.091 lei.

Situatia descrisa pentru angajata Anca IORDACHESCU este similara si pentru angajatele Ene Andreea Cristina GEORGESCU, pentru care s-a incheiat contractul individual de munca nr. 208/09.09.2024 si Mariana GRIGORE, pentru care s-a incheiat contractul individual de munca nr. 210/11.09.2024.

Avand in vedere constatarile mai sus mentionate, conform contractului de munca si a realitatii orelor lucrate de catre angajatele precizate anterior, se constata ca acestea au fost remunerate cu sume necuvenite in valoare de 1.909 lei/luna (3 h x 5091 lei/8 h), respectiv 17.273 lei, conform date din tabelul de mai jos:

Nume salariat	Remuneratie bruta septembrie 2024	Remuneratii brute Octombrie Decembrie 2024	TOTAL
Anca IORDACHESCU	1.364	5.727	3273
Ene Andreea Cristina GEORGESCU	1.364	5.727	7.091
Mariana GRIGORE	1.182	5.727	6.909
TOTAL	3.909	17.182	17.273

3.5 Cu privire la recunoasterea pe cheltuieli a unor creanțe incerte

La data de 31.12.2024 societatea avea în soldul contului 4382 „Alte creante sociale” suma de 278.656 lei reprezentand concedii medicale de recuperat de la Casa de Sanatate Ilfov (CASS Ilfov). Din analiza arhivei a rezultat ca nu s-au trimis solicitari catre CASS Ilfov pentru rambursarea sumelor, prin urmare creanta de 278.656 lei nu este o creanță certă si în conformitate cu prevederilor Ordinului MFP 1802/20214 aceasta sumă trebuie partial inregistrata pe cheltuiala societății sau analizată situația în care se impune imputarea acesteia persoanelor responsabile cu recuperarea sumelor aferente concediilor medicale neîncasate de la CASS Ilfov.

În perioada 30.09.2025 – 01.10.2025 s-au incasat de la CASS Ilfov concedii medicale în cuantum total de 43.731 lei.

De asemenea, în contabilitatea societății sunt înregistrate creanțe incerte în conturile de avansuri către diversi furnizori 4091, 4902 si 4093, în valoare de 138.429,60 lei, acestea neavând miscari/receptii de bunuri sau servicii în anul 2024, existând un risc semnificativ ca acestea să fie prescrise.

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
4091	FUR.-DEBIT PT.CUMP. STOCURI	51.878,31	0,00	37.717,53	0,00	37.717,53	0,00
4092	FUR.-DEBIT PT.PRESTARI SERVICII	79.384,58	0,00	86.384,58	0,00	86.384,58	0,00
4092,001	VULCAN LOGISTIC TRANSPORT SRL	33.613,45	0,00	40.613,45	0,00	40.613,45	0,00
4092.AMIC	F DEBITOR AMIC SERVCOM	77,35	0,00	77,35	0,00	77,35	0,00
4092.EDEN	F DEBITOR EDENRED ROMANIA	340,00	0,00	340,00	0,00	340,00	0,00
4092.MIDOCAR	F DEB MIDOCAR	580,00	0,00	580,00	0,00	580,00	0,00
4092.NEORTIC	F DEB NEORTIC MOTORS	875,09	0,00	875,09	0,00	875,09	0,00
4092.PERSONN	AV DEB PERSONELL	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
4092.RENANIA	F DEBITOR RENANIA TRADE	1.422,55	0,00	1.422,55	0,00	1.422,55	0,00
4092.ROMSTAL	F DEBITOR ROMSTAL	13.018,61	0,00	13.018,61	0,00	13.018,61	0,00
4093	AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZARI CORPORALE	14.327,49	0,00	14.327,49	0,00	14.327,49	0,00
	TOTAL	145.590,38	0,00	138.429,60	0,00	138.429,60	0,00

S-a constatat că, în contabilitate sunt înregistrați clienți cu un sold total de 328.891 lei, aceștia neavând încasări în anul 2024 și existând un risc semnificativ ca aceste creanțe să fie prescrise.

Lei

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise în anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
1	RIST EXPERT CONSTRUCT SRL	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
2	DANDIS BUSINESS MANAGEMENT SOLUTIONS S.R.L.	16.833,97	0,00	0,00	16.833,97
3	FRR STEEL DECORATION S.R.L.	14.176,71	0,00	0,00	14.176,71
4	RIRY FOOD S.R.L.	11.006,52	2.475,20	0,00	13.481,72
5	CHIOJDOIU ANA MARIA	11.333,09	0,00	0,00	11.333,09
6	DENISA AUTOSERVICE SRL	8.367,27	2.475,20	0,00	10.842,47
7	BERE BUCURESTI DE CARTIER S.R.L.	7.899,22	2.475,20	0,00	10.374,42
8	PHOENIX TEAM GROUP SRL	7.677,64	2.475,20	0,00	10.152,84
9	KOPER UTILAJE CONSTRUCTII S.R.L.	10.152,83	0,00	0,00	10.152,83

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise in anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
10	NEGOITA CRISTIAN	9.276,29	0,00	0,00	9.276,29
11	KONTRAX GOLD SRL	4.902,80	4.289,95	0,00	9.192,75
12	OCEAN ART DESIGN SRL	6.454,87	2.475,20	0,00	8.930,07
13	HERACLES INTERNATIONAL SRL	5.783,40	2.475,20	0,00	8.258,60
14	ZILBER FLORIN RAZVAN	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
15	COSTEA SORIN-VALENTIN	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
16	THE ZOP DEVELOPMENT S.R.L.	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
17	AE REAL ESTATE SOLUTIONS S.R.L.	0,00	7.999,99	0,00	7.999,99
18	PHOTOMECHANIC S.R.L.	5.506,13	2.475,20	0,00	7.981,33
19	FUM DE FAG SRL	5.235,13	2.551,36	0,00	7.786,49
20	IANISSTROE FOOD S.R.L.	4.847,90	2.300,03	0,00	7.147,93
21	GRANT BUSINESS S.R.L.	7.110,25	0,00	0,00	7.110,25
22	VELICOGU PETRE GABRIEL	6.929,61	0,00	0,00	6.929,61
23	TRUST INDUSTRIAL BUILDINGS S.R.L.	2.616,09	4.257,34	0,00	6.873,43
24	RARES - TRANS S.R.L.	4.349,45	2.475,20	0,00	6.824,65
25	ARCSTIL PROPERTY SRL	3.993,64	2.475,20	0,00	6.468,84
26	KLINO CENTER SRL	1.096,66	5.308,36	0,00	6.405,02
27	SION IONELA	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
28	MIRIUTA ANCA MADALINA	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
29	FRIZERIE IULIAN S.R.L.	952,00	4.950,40	0,00	5.902,40
30	ASTERA DESIGN ADVERTISING SRL	3.274,88	2.475,20	0,00	5.750,08
31	MAGAZIN NR 188 S.R.L.	5.604,90	0,00	0,00	5.604,90
32	RLJ BETTA CONSULTING S.R.L.	5.444,25	0,00	0,00	5.444,25
33	BORO GREENWEALTH S.R.L.	2.475,20	2.665,60	0,00	5.140,80
34	STADLER AGRO SOLUTIONS SRL	2.621,07	2.475,20	0,00	5.096,27
35	CREATIVE NOOK S.R.L.	2.490,67	2.560,20	0,00	5.050,87
36	CONSTANTIN ION	5.017,75	0,00	0,00	5.017,75
37	IT CABLING & SECURITY SRL	2.498,91	2.475,20	0,00	4.974,11
38	BBYBEATRICE SRL-D	2.052,52	2.886,46	0,00	4.938,98
39	SPATARU EUGEN	4.783,09	0,00	0,00	4.783,09
40	AUTOPARTS CORBEANCA SRL	2.284,80	2.475,20	0,00	4.760,00
41	SORADI DEVELOPMENT SRL	4.760,00	0,00	0,00	4.760,00
42	ENACOM 94 INPREST S.R.L.	2.284,80	2.475,20	0,00	4.760,00
43	POSTELNICU CALIN ION BOGDAN	4.714,07	0,00	0,00	4.714,07
44	HIGH END AMBIENT S.R.L.	2.124,86	2.536,13	0,00	4.660,99
45	QUASAR ELECTRO PBR S.R.L.	4.516,05	0,00	0,00	4.516,05
46	DACIN CRISTIAN	4.465,59	0,00	0,00	4.465,59
47	OLTEANU CIPRIAN GABRIEL	4.451,79	0,00	0,00	4.451,79
48	PARSON CENTER S.R.L.	1.904,00	2.475,20	0,00	4.379,20
49	ASG CONS S.R.L.	4.363,49	0,00	0,00	4.363,49
50	NISTOREASA CRISTIAN - MIHAIL	0,00	4.289,95	0,00	4.289,95
51	SAVU ANDREI	4.289,95	0,00	0,00	4.289,95

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise in anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
52	G.V. MONTITON S.R.L.	4.289,95	0,00	0,00	4.289,95
53	NEOX CENTER S.R.L.	4.289,95	0,00	0,00	4.289,95
54	GALAXY FUN GAMES S.R.L.	4.206,65	0,00	0,00	4.206,65
55	HAI CAPITAL INVEST GROUP S.R.L.	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
56	DARABA MIOARA	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
57	VILCEANU DRAGOS	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
58	BORUGA ANDREI	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
59	PANDELEA DIANA	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
60	DUTA RADU-ALEXANDRU	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
61	SAVU ALIN IONUT	3.999,99	0,00	0,00	3.999,99
62	ANTICA NAPOLI S.R.L.	3.753,26	0,00	0,00	3.753,26
63	DESAGA CU MERINDE S.R.L.	0,00	3.617,60	0,00	3.617,60
64	BAP PROJECT CONSTRUCT SRL	3.613,20	0,00	0,00	3.613,20
65	DIANA SHOP MARKET S.R.L.	3.587,85	0,00	0,00	3.587,85
66	NEW CRISS S.R.L.	952,00	2.475,20	0,00	3.427,20
67	REBECA FOOD S.R.L.	952,00	2.380,00	0,00	3.332,00
68	DIMITRESCU ALEXANDRU	3.285,34	0,00	0,00	3.285,34
69	MONTESSO ENGLISH KIDS HUB S.R.L.	776,84	2.475,20	0,00	3.252,04
70	BBQ PITMASTER SRL	571,20	2.475,20	0,00	3.046,40
71	FAVORIT BUSINESS SRL	2.960,96	0,00	0,00	2.960,96
72	HANUL LUPILOR SRL	2.924,26	0,00	0,00	2.924,26
73	PÂRVU MIHAELA	0,00	2.915,97	0,00	2.915,97
74	ROLAND KUNST	2.726,29	0,00	0,00	2.726,29
75	BARCAN GEORGE	2.388,09	0,00	0,00	2.388,09
76	DRUCO IMOB CONSTRUCT S.R.L.	2.327,55	0,00	0,00	2.327,55
77	RUSU CATALIN	2.325,97	0,00	0,00	2.325,97
78	COJOCARU CAROLE	2.298,37	0,00	0,00	2.298,37
79	WORLD ANIMAL CARE S.R.L.	0,00	2.284,80	0,00	2.284,80
80	ACIS NIC BUSINESS S.R.L.	0,00	2.189,60	0,00	2.189,60
81	BTI AUTOSERVICE SRL	0,00	2.094,40	0,00	2.094,40
82	GHARIBAFSHAR PAYMAN	2.091,31	0,00	0,00	2.091,31
83	SIGHIARTAU RALUCA - NICOLETA	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
84	MARCU MIRCEA	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
85	MOISE STEFAN	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
86	RUXANDRA NEGRILA	1.898,05	0,00	0,00	1.898,05
87	CIMPOESU MARIUS	1.856,64	0,00	0,00	1.856,64
88	ATRKCTIV BRAND"S DRINK IMPEX S.R.L.	1.844,50	0,00	0,00	1.844,50
89	RACOVITA MARIAN	1.822,13	0,00	0,00	1.822,13
90	ROBI CORB SRL	1.794,52	0,00	0,00	1.794,52
91	VARTIC BIANCA	1.780,72	0,00	0,00	1.780,72
92	ILEANA LEURENT	1.766,91	0,00	0,00	1.766,91
93	MELISIEL S.R.L.	1.761,44	0,00	0,00	1.761,44

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise in anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
94	PETRECHE COSTIN DAN	1.697,89	0,00	0,00	1.697,89
95	NOWOGAMES INTERNATIONAL GAMING SRL	1.588,65	0,00	0,00	1.588,65
96	CAPATINA DUMITRU CODREANU	1.580,56	0,00	0,00	1.580,56
97	BERGO FELICE SRL	1.577,94	0,00	0,00	1.577,94
98	CHIRI?A ANA-MARIA	0,00	1.535,45	0,00	1.535,45
99	IZZIE CAFE & MORE SRL	1.507,24	0,00	0,00	1.507,24
100	ROSIANU VIOREL	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
101	LIDIANI GUELL S.R.L.	1.499,97	0,00	0,00	1.499,97
102	GHEORGHE MADALINA-IOANA	0,00	1.471,12	0,00	1.471,12
103	MATEI MARIUS-NICOLAE	0,00	1.471,12	0,00	1.471,12
104	CARAVANA DOREL	1.463,22	0,00	0,00	1.463,22
105	ROMATLANTIC SRL	1.454,18	0,00	0,00	1.454,18
106	HUMA NICOLAE	1.414,91	0,00	0,00	1.414,91
107	MARIN LAURA-FELICIA	0,00	1.392,31	0,00	1.392,31
108	PUCHICI PAUL-RAZVAN	1.380,40	0,00	0,00	1.380,40
109	PETROVICI FLORIN BOGDAN	1.379,93	0,00	0,00	1.379,93
110	ABOS NURSERY S.R.L.	791,35	571,20	0,00	1.362,55
111	CRISTIAN BOGLEAZA	1.338,99	0,00	0,00	1.338,99
112	ASOCIATIA CAMINUL DE BATRANI "ROMANTIC CLUB	1.332,80	0,00	0,00	1.332,80
113	PERVULESCU IOSIF	1.332,09	0,00	0,00	1.332,09
114	VOICU MARIUS CRISTIAN	1.325,18	0,00	0,00	1.325,18
115	MARINESCU FLORENTINA	0,00	1.321,24	0,00	1.321,24
116	ROMANOVSKI ADRIAN EUGEN	1.318,28	0,00	0,00	1.318,28
117	DINAMIC TRADE DISTRIBUTION SRL	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00
118	GAVENEA MIHAELA	1.297,58	0,00	0,00	1.297,58
119	CARLYLE FINANCE SRL	1.228,56	0,00	0,00	1.228,56
120	AIR-VET SRL	0,00	1.199,52	0,00	1.199,52
121	GIRJOI ZEGAS IOANA	1.166,44	0,00	0,00	1.166,44
122	MARIBAL EMEA S.R.L.	1.142,40	0,00	0,00	1.142,40
123	POP ANA	0,00	1.077,07	0,00	1.077,07
124	IULIANA LAURENT	1.007,69	0,00	0,00	1.007,69
125	TATU?A MARIA-CLAUDIA	0,00	998,26	0,00	998,26
126	?U?URMAN ANDREEA	0,00	998,26	0,00	998,26
127	LEAPFROG S.R.L.	957,95	0,00	0,00	957,95
128	COUNTRY REAL ESTATE S.R.L.	380,80	571,20	0,00	952,00
129	MERATHOS SRL	0,00	950,00	0,00	950,00
130	ROMBIZ IMPEX SRL	928,20	0,00	0,00	928,20
131	KULT IMOBILIARE GRUP S.R.L.	927,79	0,00	0,00	927,79
132	ALY-MOHAELDIN LIDIA	0,00	919,45	0,00	919,45
133	MIHAI GAVAN	917,97	0,00	0,00	917,97
134	GHEORGHE BOGDAN DANAILA	890,36	0,00	0,00	890,36

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise in anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
135	RAPEANU RAMONA-MARINELA	0,00	877,57	0,00	877,57
136	CHELU FLORENTINA	855,85	0,00	0,00	855,85
137	CATANA MADALINA-NICOLETA	0,00	840,64	0,00	840,64
138	BULOI MIHAI	0,00	814,37	0,00	814,37
139	SALMEN ANDREAS	807,53	0,00	0,00	807,53
140	BROSCUTA FANDOSITA SRL	800,63	0,00	0,00	800,63
141	DONCIU ADRIAN	0,00	788,10	0,00	788,10
142	SPINU SORIN	786,83	0,00	0,00	786,83
143	CASA CU PLANTE SRL	0,00	761,60	0,00	761,60
144	POPESCU SABIN	0,00	750,00	0,00	750,00
145	DOBRESCU IULIA	750,00	0,00	0,00	750,00
146	VISAN ILIE MARIN	748,09	0,00	0,00	748,09
147	BUDAI ANA MARIA	724,71	0,00	0,00	724,71
148	MARINESCU FLORENTINA	710,47	0,00	0,00	710,47
149	MABROUK ORIENTAL S.R.L.	701,70	0,00	0,00	701,70
150	BRUNETTI GABRIELE	0,00	699,48	0,00	699,48
151	PETROI STEFAN-MIREL	655,69	0,00	0,00	655,69
152	NICULESCU DUVAZ CATINCA	650,00	0,00	0,00	650,00
153	VETYL CONSTRUCT S.R.L.	641,89	0,00	0,00	641,89
154	NEGRILA MARKET SRL	618,80	0,00	0,00	618,80
155	CARAVANA DOREL	0,00	612,85	0,00	612,85
156	SAFCA CARMEN LAURA	603,33	0,00	0,00	603,33
157	DRUTU GHEORGHE	593,57	0,00	0,00	593,57
158	ASANACHE MIHAELA	572,87	0,00	0,00	572,87
159	GOLD AIME S.R.L.	0,00	571,20	0,00	571,20
160	ZORMATILIE S.R.L.	571,20	0,00	0,00	571,20
161	NICU MARIUS-CIPRIAN	0,00	551,67	0,00	551,67
162	VLAD AURELIA	531,45	0,00	0,00	531,45
163	NEAGU OCTAVIAN	524,55	0,00	0,00	524,55
164	PITU ANGHEL	0,00	500,00	0,00	500,00
165	TOMA MARIUS	0,00	500,00	0,00	500,00
166	TRANSCONSTRUCT IMPEX SRL	0,00	500,00	0,00	500,00
167	SMERCINSCHI NICOLAE	500,00	0,00	0,00	500,00
168	DINU TUDOR	500,00	0,00	0,00	500,00
169	LIMOUSINE PERFECT WASH S.R.L.	490,28	0,00	0,00	490,28
170	BADEA ROMULUS	483,14	0,00	0,00	483,14
171	DRAGOS MIHAI CUCIA	481,95	0,00	0,00	481,95
172	RADU IONUT	481,95	0,00	0,00	481,95
173	NICULAE CIPRIAN	481,94	0,00	0,00	481,94
174	MARACINE GEORGE	0,00	480,00	0,00	480,00
175	STAN SAMSON	476,24	0,00	0,00	476,24
176	COSTACHE BEATRICE	470,88	0,00	0,00	470,88

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise in anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
177	PETROI STEFAN-MIREL	462,44	0,00	0,00	462,44
178	GHITOIU CLAUDIA MARIANA	462,43	0,00	0,00	462,43
179	AIE PROF S.R.L.	462,43	0,00	0,00	462,43
180	POSTELNICU BOGDAN	462,43	0,00	0,00	462,43
181	CONSTANTINESCU DANIEL	460,65	0,00	0,00	460,65
182	COSCONEL VICTOR CATALIN	450,00	0,00	0,00	450,00
183	VITAN DUMITRU ROBERT	0,00	437,92	0,00	437,92
184	SAFTA IONUT	0,00	428,40	0,00	428,40
185	MIHALACHE ANDREEA	0,00	428,40	0,00	428,40
186	IONEL IULIAN GEORGE	427,92	0,00	0,00	427,92
187	PIRAU ADRIAN VASILE	403,77	0,00	0,00	403,77
188	CHIRITA ION PERSOANA FIZICA AUTORIZATA	400,98	0,00	0,00	400,98
189	MAGLIANO IFRIM MAYA CELINE	400,52	0,00	0,00	400,52
190	PETRACHE COSTIN DAN	400,32	0,00	0,00	400,32
191	DEMETRESCU MEDA	399,99	0,00	0,00	399,99
192	NICOLAE MIHAELA	399,08	0,00	0,00	399,08
193	TARNICEANU LAVINIA-IONELA	392,80	0,00	0,00	392,80
194	CIOCIRLAN ELENA	387,42	0,00	0,00	387,42
195	NAPOCENSIS MEDICAL CENTER SRL	0,00	380,80	0,00	380,80
196	HAUTE MOB S.R.L.	0,00	380,80	0,00	380,80
197	ASOCIATIA ANI FRUMOSI	0,00	380,80	0,00	380,80
198	FJORDA FLORESA S.R.L.	0,00	380,80	0,00	380,80
199	AME NAILS S.R.L.	0,00	380,80	0,00	380,80
200	FOOD SHACK S.R.L.	0,00	380,80	0,00	380,80
201	BLUE RESTAURANT SRL	0,00	380,80	0,00	380,80
202	SIAVAL KAFE S.R.L.	0,00	380,80	0,00	380,80
203	ATELIER BEAUTY HUB S.R.L.	0,00	380,80	0,00	380,80
204	AREAL EXCLUSIV SRL	0,00	380,80	0,00	380,80
205	PAINT BRUSH ART SRL	380,80	0,00	0,00	380,80
206	ENACHE CRISTINEL PETRUS	378,42	0,00	0,00	378,42
207	ADRIANA PATRASCU	374,85	0,00	0,00	374,85
208	ILIE FLORENTINA	367,78	0,00	0,00	367,78
209	ROTARU IRINA ALEXANDRINA	0,00	365,00	0,00	365,00
210	TANASOIU VICTOR	357,00	0,00	0,00	357,00
211	BADALAU MIHAI	0,00	352,70	0,00	352,70
212	CONSTANTIN VIOREL	350,16	0,00	0,00	350,16
213	ENEA IULIA	0,00	350,00	0,00	350,00
214	COSMIN ANGHEL	0,00	350,00	0,00	350,00
215	AVRAMESCU IRINA	350,00	0,00	0,00	350,00
216	PROTEASA ISABELA IOANA VANESA	345,10	0,00	0,00	345,10
217	GEORGE CRACIUN	332,01	0,00	0,00	332,01
218	ARMEANU MIRCEA	321,30	0,00	0,00	321,30

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise in anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
219	VOINESCU ION ROMEL	321,30	0,00	0,00	321,30
220	AVRAM SORIN	321,30	0,00	0,00	321,30
221	DIAMANDESCU RADU	0,00	320,00	0,00	320,00
222	PARASCHIV NICOLETA	317,49	0,00	0,00	317,49
223	ASOCIATIA DE PROPRIETARI PRIVILEGE RESIDENCE	0,00	315,68	0,00	315,68
224	LARIONESCU PETRU ANDREI	313,92	0,00	0,00	313,92
225	IONITA MIHAI	310,59	0,00	0,00	310,59
226	ADRIAN OCNEANU	310,59	0,00	0,00	310,59
227	LEX AUTO PARTS S.R.L.	309,40	0,00	0,00	309,40
228	COMEDIA INTERACTIVE SRL	0,00	300,00	0,00	300,00
229	BERINDEI MARIUS	0,00	300,00	0,00	300,00
230	PATESAN ALEXANDRA	0,00	300,00	0,00	300,00
231	MARACINEANU MARIUS-ILIE	0,00	300,00	0,00	300,00
232	SRAC CERT SRL	300,00	0,00	0,00	300,00
233	VALENTIN TOLAPANESCU	300,00	0,00	0,00	300,00
234	DAF CONSULTING & MANAGEMENT S.R.L.	0,00	299,94	0,00	299,94
235	FAMILY FILM ENTERTAINMENT SRL	299,94	0,00	0,00	299,94
236	MILLENNIUM TOUR SRL	299,88	0,00	0,00	299,88
237	ALEXANDRU CULESCU	299,88	0,00	0,00	299,88
238	HURCHI DIANA	296,92	0,00	0,00	296,92
239	DUMITRESCU RALUCA ANTOANETA	290,00	0,00	0,00	290,00
240	MAINEA MARIANA	289,17	0,00	0,00	289,17
241	DANDANA 4FUN SRL	0,00	285,62	0,00	285,62
242	ALEXANDRIUC ALINA MARIA	285,60	0,00	0,00	285,60
243	ASOCIATIA PARADISUL COPIILOR	278,46	0,00	0,00	278,46
244	RUXANDRA IONESCU	276,08	0,00	0,00	276,08
245	BERGHIAN ALEXANDRU IULIAN	276,08	0,00	0,00	276,08
246	TROANCA LOREDANA	268,20	0,00	0,00	268,20
247	CLAUDIA RADU	267,75	0,00	0,00	267,75
248	MARINESCU CARMEN	0,00	250,00	0,00	250,00
249	DORDEA ADRIAN	0,00	250,00	0,00	250,00
250	NICOLETA PARASCHIV	248,47	0,00	0,00	248,47
251	BADEA MARIANA SORINA	248,47	0,00	0,00	248,47
252	EQUITANA HORSE SHOP SRL	247,52	0,00	0,00	247,52
253	EXPERT GARAJ SRL	242,28	0,00	0,00	242,28
254	GARBOVAN PAUL	238,40	0,00	0,00	238,40
255	MONICA CONSTANTIN	238,00	0,00	0,00	238,00
256	DESMO CONSTRUCT DESIGN SRL	235,62	0,00	0,00	235,62
257	TUTU TANIA ELENA	230,00	0,00	0,00	230,00
258	PETRACHE IOANA-MARIA	222,36	0,00	0,00	222,36

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise in anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
259	PAPIOTA DESIGN ATELIER S.R.L.	29,75	190,40	0,00	220,15
260	SAVA ANDREEA	217,50	0,00	0,00	217,50
261	LAPTES VASILE	0,00	214,20	0,00	214,20
262	ZEMY APFELBAUM	0,00	210,00	0,00	210,00
263	CIOCARLAN ELENA	200,16	0,00	0,00	200,16
264	MICUDA LACRAMIOARA	200,02	0,00	0,00	200,02
265	MARGINEAN ANDREI	0,00	200,00	0,00	200,00
266	BRATU LUCIAN	0,00	200,00	0,00	200,00
267	MIRICA LAURA	0,00	200,00	0,00	200,00
268	BARANGA BOGDAN	200,00	0,00	0,00	200,00
269	INTEGRAL FITTING S.R.L.	200,00	0,00	0,00	200,00
270	POPESCU DAN	200,00	0,00	0,00	200,00
271	LACEAS COM S.R.L.	0,00	200,00	0,00	200,00
272	RADU EUGEN	200,00	0,00	0,00	200,00
273	POPESCU MIHAI	200,00	0,00	0,00	200,00
274	MURARU ALIN	200,00	0,00	0,00	200,00
275	RAIS YACOB YOSEF	200,00	0,00	0,00	200,00
276	DINCA NICOLETA	200,00	0,00	0,00	200,00
277	POROJAN IORDAN	196,20	0,00	0,00	196,20
278	STROE SOFIA ANA	195,76	0,00	0,00	195,76
279	M&D CREATIVE FOOD DELIVERY S.R.L	191,60	0,00	0,00	191,60
280	ILIE V. CORINA-ANCA PERSOANA FIZICA AUTORIZATA	0,00	190,40	0,00	190,40
281	ZALMOS CONSULTING S.R.L.	0,00	190,40	0,00	190,40
282	CIGALE GATEAU S.R.L.	0,00	190,40	0,00	190,40
283	ZIAN THERAPY&BEAUTY SRL	190,40	0,00	0,00	190,40
284	NEW STYLE ROMBRAND S.R.L.	190,40	0,00	0,00	190,40
285	MIR COOLING SRL	185,64	0,00	0,00	185,64
286	LASZLO BRIANA	183,12	0,00	0,00	183,12
287	ZAMFIR ANDREEA IOANA	182,92	0,00	0,00	182,92
288	SERGIU TOCARU	0,00	182,10	0,00	182,10
289	GURAN BOGDAN	0,00	180,00	0,00	180,00
290	MUTU MIHAELA	178,80	0,00	0,00	178,80
291	NICULAE NARCISA	178,80	0,00	0,00	178,80
292	IOANA-ANDREEA BOACA	0,00	175,00	0,00	175,00
293	BUCUR ELIZA FLORINA	0,00	171,36	0,00	171,36
294	POPESCU CAROL	160,65	0,00	0,00	160,65
295	STYLEMA BUSINESS S.R.L.	160,65	0,00	0,00	160,65
296	CINDEA CATALIN	0,00	157,10	0,00	157,10
297	HERINEAN RALUCA-GEORGIANA	0,00	155,44	0,00	155,44
298	FIFTY FIVE STAL S.R.L.	154,70	0,00	0,00	154,70
299	GEORGESCU DUMITRU ADRIAN	0,00	150,00	0,00	150,00
300	BUZACHIS ARIS	0,00	150,00	0,00	150,00

Nr crt	Denumire client	Sold 01.01.2024	Facturi emise in anul 2024	Incasari an 2024	Sold la 31.12.2024
301	VOICULESCU EMANUEL	150,00	0,00	0,00	150,00
302	TIRCOMNICU ANA-MARIA	150,00	0,00	0,00	150,00
303	TAIFAS CATALINA	150,00	0,00	0,00	150,00
304	NEGOITA CATALIN	0,00	149,94	0,00	149,94
305	TUDOROIU RADU	149,94	0,00	0,00	149,94
306	BUICA EUGENE	146,39	0,00	0,00	146,39
307	VASIE MIHAI	0,00	140,00	0,00	140,00
308	STAN LAURENTIU IONUT	0,00	139,99	0,00	139,99
309	BANU SOFIA	130,80	0,00	0,00	130,80
310	MICHETIUC SARA MARIA	129,96	0,00	0,00	129,96
311	BUCURESCU MIHAI	128,52	0,00	0,00	128,52
312	VOINEA SANDA	125,00	0,00	0,00	125,00
313	DUMITRACHE GEORGE-GABRIEL	105,08	0,00	0,00	105,08
314	BALAN IONUT MIHAI	100,08	0,00	0,00	100,08
315	BELEGURSCHI DUMITRU	0,00	100,00	0,00	100,00
316	ZENO TERTELEAC	0,00	100,00	0,00	100,00
317	GODOROJA DIARTO DANIELA	0,00	100,00	0,00	100,00
318	HOUSE CONSULT S.R.L.	0,00	100,00	0,00	100,00
319	HATAGAN ALEXANDRU	0,00	100,00	0,00	100,00
320	SCARLAT STEFANITA CIPRIAN	0,00	100,00	0,00	100,00
321	TARUS LIVIU	100,00	0,00	0,00	100,00
322	NISTOR MARIUS	100,00	0,00	0,00	100,00
323	POPESCU BAROTI DORU	100,00	0,00	0,00	100,00
324	POPESCU BOGDAN	100,00	0,00	0,00	100,00
325	SCARLAT IOANA	100,00	0,00	0,00	100,00
326	MIHALACHE OCTAVIAN	100,00	0,00	0,00	100,00
327	MARIAN JIPA	100,00	0,00	0,00	100,00
328	NITULEASA ANTONIU	100,00	0,00	0,00	100,00
329	NAON VALENTIN	100,00	0,00	0,00	100,00
330	LUCEX CONSULTING S.R.L.	100,00	0,00	0,00	100,00
	TOTAL				328.891

Obiectiv 4

Verificarea respectării prevederilor legale privind încadrarea cheltuielilor în limitele bugetului de venituri și cheltuieli, în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2013, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024

Conform prevederilor art. 4 alin. (1) si art. art. 10 alin. (1) lit. a) din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară

„Art. 4 (1) **Bugetele de venituri și cheltuieli** ale operatorilor economici se aprobă după cum urmează: c) prin **hotărâre a consiliului local**, județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București pentru operatorii economici prevăzuți la art. 1 lit. c) la care persoanele juridice prevăzute la art. 1 lit. b) sau instituțiile publice locale sunt acționari unici ori dețin direct sau indirect o participație majoritară”... „art. 10 a) **cheltuielile de natură salarială**, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, **reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite**” și art. 10 alin. (1) lit. b) din OG 26/2013 „în cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, **se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale**, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobat”.

Conform prevederilor art. 8 din OG 26/2013 „(1) Până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anul curent, operatorii economici pot efectua cheltuieli totale lunar, **în limita a 1/12 din cheltuielile totale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale anului precedent** sau 1/12 din cheltuielile totale propuse în proiectul de buget aprobat de Adunarea generală a acționarilor, respectiv Consiliul de administrație al operatorului economic, după caz, în situația în care acestea sunt mai mici decât cele din anul precedent.

Conform datelor din tabelul de mai jos, societatea a realizat cheltuieli sub plafonul prevăzut la art 8 din OG 26/2013 în perioada anterioară aprobării BVC Comuna Corbeanca.

Data aprobarii prin HCL a BVC Comuna Corbeanca	BVC pentru anul	Cheltuieli an precedent	Limita cheltuieli de efectuat	Cheltuieli realizate în perioada ianuarie - Aprilie
19.06.2024	2024	13.360.324	5.566.802	4.618.776
13.04.2023	2023	13.452.293	3.363.073	3.251.459
27.05.2022	2022	10.609.439	3.536.480	3.498.750
31.05.2021	2021	11.422.502	3.807.501	2.694.527

În arhiva societății nu s-au regăsit documente privind aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale societății pentru perioada 2021 – 2024, în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2013.

Referitor la transparența în cadrul Societății precum și la regăsirea de date financiar contabile și extracontabile, se constată că nu au fost respectate prevederile privind obligația persoanelor însărcinate cu guvernarea, în vederea publicării pe site-ul societății a situațiilor financiare anuale, a raportului de audit, a contractului de mandat, declarațiile de avere precum și alte documente prevăzute de la art. 36 și 51 din OUG 109/30.11.2021 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice „Art. 36 (1) În termen de 60 de zile de la numire, directorii sau membrii directoratului elaborează și prezintă consiliului de administrație sau de supraveghere o propunere pentru componenta de management a planului de administrare pe durata mandatului, în vederea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.

(2) Consiliul de administrație sau de supraveghere poate cere completarea sau revizuirea componentei de management a planului de administrare dacă aceasta nu prevede măsurile pentru realizarea obiectivelor cuprinse în scrisoarea de așteptări și nu cuprinde rezultatele prognozate care să asigure evaluarea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari.

(3) Aprobarea componentei de management și a planului de administrare în integralitate de către consiliul de administrație se realizează în termen de maximum 20 de zile de la data îndeplinirii termenului prevăzut la alin. (1).

Art. 51 (1) Întreprinderea publică, prin grija președintelui consiliului de administrație sau al consiliului de supraveghere, după caz, trebuie să publice pe pagina proprie de internet, pentru accesul acționarilor și al publicului, următoarele documente și informații:

- a)hotărârile adunărilor generale ale acționarilor, în termen de 2 zile lucrătoare de la data adunării;
 - b)situațiile financiare anuale, în termen de 2 zile lucrătoare de la data aprobării;
 - c)raportările contabile semestriale, în termen de 45 de zile de la încheierea semestrului;
 - d)componența consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului, inclusiv: numele și prenumele fiecărui membru al consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului, CV-ul fiecărui membru al consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului, data încetării mandatului fiecărui membru al consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului, afilierea politică a fiecărui membru al consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului, statutul fiecărui membru al consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului, respectiv definitivi sau provizorii, remunerația fiecărui membru al consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului, inclusiv eventuale bonusuri sau beneficii;
 - e)declarațiile de avere și de interese ale fiecărui membru al consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului de pe întreaga durată a mandatului;
 - f)raportul anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor, respectiv membrilor consiliului de supraveghere și membrilor directoratului în cursul anului financiar;
 - g)Codul de etică, în 2 zile lucrătoare de la data adoptării, respectiv la data de 31 mai a fiecărui an, în cazul revizuirii acestuia;
 - h)procedura prin care s-a făcut selecția membrilor consiliului de administrație/consiliului de supraveghere/directoratului, precum și revocările din funcțiile respective în ultimii 3 ani și motivele revocărilor;
 - i)scrisoarea de așteptări;
 - j)contractul de mandat;
 - k)bugetul pentru investiții în fiecare dintre ultimii 3 ani financiari;
 - l)cheltuielile totale cu personalul în ultimii 3 ani (inclusiv salarii, sporuri, bonusuri, traininguri sau formare profesională, decontări și alte beneficii);
 - m)datoriile întreprinderii publice către bugetul de stat, către instituții de creditare și către parteneri comerciali, cu mențiunea pentru fiecare categorie cât la sută este reprezentat de restanțe de plată;
 - n)valoarea subvenției operaționale primite de la bugetul de stat;
 - o)serviciile sau bunurile produse de întreprindere în interes public;
 - p)menționarea obiectivului de politică publică a întreprinderii;
 - q)situațiile de risc/analiza de risc din domeniul de activitate al întreprinderii;
 - r)raportul anual agregat pe pagina web a întreprinderii;
 - s)menționarea obiectivului de politică publică a întreprinderii;
 - ș)planul de integritate al întreprinderii (dezvoltat în concordanță cu Ghidul de bună practică al OCDE privind controlul intern, etica și conformitatea) și mecanismul de raportare de către avertizorii în interes public a încălcărilor legii;
 - t)raportul de audit extern.
- (2) Situațiile financiare anuale și raportările contabile semestriale, rapoartele consiliului de administrație sau, după caz, ale consiliului de supraveghere și raportul de audit anual sunt păstrate pe pagina de internet a întreprinderii publice pe o perioadă de cel puțin 3 ani, după aprobarea acestora.
- (3) Publicarea informațiilor prevăzute la alin. (1) și (2) se va realiza într-o secțiune distinctă de pe pagina de internet a respectivei întreprinderi publice. În situația în care întreprinderea nu deține o pagină de internet dedicată, aceste informații vor fi publicate pe pagina de internet a autorității tutelare.
- (4) Politica generală de dividende și politica de remunerare a autorităților publice tutelare locale se publică într-o secțiune distinctă de pe pagina de internet a acestora.

CONCLUZII

Obiectiv 1

Verificarea respectării prevederilor legale privind realizarea achizițiilor în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024.

În perioada 2021 – 2024, societatea a realizat următoarele cheltuieli:

Lei fara TVA				
Perioada	2024	2023	2022	2021
Cheltuieli cu materii prime catering	364.781	266.776	273.444	110.734
Cheltuieli cu alte materiale consumabile	365.004	418.493	339.259	224.044
Cheltuieli cu obiecte de inventar	35.278	172.542	137.383	91.425
Cheltuieli piese auto	620.076	705.949	576.487	128.317
Cheltuieli cu chirii	886.129	152.000	114.300	55.000
Cheltuieli cu combustibilul	854.947	823.231	853.876	488.313
Cheltuieli cu asigurarile	45.765	112.651	214.711	198.011
Cheltuieli cu telecomunicatiile	48.159	44.112	32.072	21.741
Cheltuieli servicii	3.117.871	4.807.290	6.337.558	4.525.092
Cheltuieli cu protocolul	41.539	45.944	26.594	13.993
Cheltuieli cu impozite si taxe	197.966	125.480	79.487	78.708
Cheltuieli cu amortizarea	118.571	171.473	504.094	1.239.039
Cheltuieli cu provizioanele	449.123	0		
Cheltuieli cu personalul	5.713.363	5.090.092	3.724.413	3.054.148
Cheltuieli cu amenzi, majorari despagubiri	206.354	126.954	152.507	272.175
Cheltuieli cu impozit profit	47.382	0		
Cheltuieli cu dobanzi, diferente de curs	0	293.178	31.083	72.454
Alte cheltuieli	177.342	4.600	55.026	36.245
TOTAL CHELTUIELI	13.289.650	13.360.765	13.452.294	10.609.439

Se constată că societatea a achiziționat în perioada 2021 – 2024 servicii de plasare a forței de muncă, servicii de colectare deseuri, combustibili și piese auto fără a respecta prevederile Legii nr. 98/2016, respectiv prin depășirea plafonului de la art. 7 din Legea nr. 98/2016, ar fi trebuit să organizeze *Procedura simplificată* față de achiziție directă.

Obiectiv 2

Verificarea respectării prevederilor legale privind desfășurarea contractelor de achiziție și a achizițiilor directe în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024.

Pentru realizarea acestui obiectiv s-au analizat de către expertul contabil următoarele contracte de achiziție:

Denumire Furnizor	Valoare lei fara TVA achizitii in perioada 2021 /2024	TOTAL (lei TVA inclus) achizitii in perioada 2021 /2024
DAPO TEMP SOLUTIONS S.R.L.	3.694.244	4.396.150
PERSONNEL SELECT SRL	3.039.747	3.617.299
OSCAR DOWNSTREAM SRL	2.632.660	3.132.937
TOTAL GREEN SOLUTIONS	1.738.800	2.069.172
VULCAN LOGISTIC TRANSPORT SRL	1.618.018	1.925.441
EUROFAST PREMIER INVEST SRL	1.338.141	1.592.388
BELLA GARDEN AT 15 SRL	832.050	990.139
REAL INVEST CENTER S.R.L.	138.000	164.220

2.1 Cu privire la contractul de achiziții încheiat cu VULCAN LOGISTIC SRL

În perioada 2021 societatea a încheiat un contract de închiriere cu VULCAN LOGISTIC SRL cod fiscal 33828191, reprezentată de Orban SANDOR din partea prestatorului, pentru auto MAN N3 la o valoare minimă de 22.000 lei/lună fără TVA și două contracte de chirie pentru IVECO DAILY, Mercedes Benz și DACIA pentru o valoare lunară de 18.500 lei/lună.

În perioada 2021 – 2024 s-au primit facturi de la VULCAN LOGISTIC în sumă de 1.925.441 lei conform date din tabelul de mai jos:

Denumire furnizor	An	Valoare fara TVA	TVA (lei)	TOTAL cu TVA (lei)
VULCAN LOGISTIC TRANSPORT SRL	2021	101.275	19.242	120.517
	2022	428.000	81.320	509.320
	2023	412.613	78.397	491.010
	2024	676.129	128.465	804.594
VULCAN LOGISTIC TRANSPORT SRL Total		1.618.018	307.423	1.925.441

Privitor la desfășurarea contractelor, în urma analizei documentelor financiar contabile s-au constatat următoarele:

- **Facturile primite nu au anexe care să cuprindă explicații la sumele facturate. Acest aspect are un dublu impact:**

- a. **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) și art. 319 din Legea nr. 227/2015

Valoarea TVA este nedeductibilă în contextul prevederilor menționate mai sus (prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) și art. 319 din Legea nr. 227/2015), cu precizarea că doar un control ANAF încrucișat poate stabili nedeductibilitatea acestuia.

In contextul in care VULCAN LOGISTIC SRL a achitat la bugetul de stat TVA -ul colectat de la TRANS AUTO CORBEANCA, exista posibilitatea ca ANAF sa nu ajusteze aceste sume.

- b. Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice,** respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

Documentele justificative sunt urmatoarele:

- a) Documente care sa evidentieze realitatea operatiunilor, respectiv nu s-au regasit in arhiva societatii foi de parcurs care sa evidentieze activitatea celor 4 mijloace de transport inchiriate de la VULCAN LOGISTIC S.R.L.
- b) Procese verbale de receptie servicii.

In **Anexa nr. 2** la prezentul raport de expertiza contabila, sunt atasate acte aditionale, contracte, facturi, fisa perioada 2021 – 2024 pentru furnizorul VULCAN LOGISTIC S.R.L.

2.2 Cu privire la contractul de achizitii incheiat cu DAPO TEMP SOLUTIONS SRL

In data de 31.08.2022 societatea a incheiat contractul de plasare a fortei de munca nr. 14/31.08.2022 cu DAPO TEMP SOLUTIONS SRL cod fiscal 45796719, pentru un pret de 5.000 lei fara TVA/luna/persoana, semnat de catre Orban SANDOR din partea prestatorului.

In data de 09.01.2023 s-a incheiat additional prin care s-a majorat valoarea lunara la 5.500 lei fara tva/luna/persoana.

In perioada 2021 – 2024 s-au primit facturi de la DAPO TEMP SOLUTIONS SRL in suma de 1.925.441 lei conform date dintabelul de mai jos:

Denumire furnizor	An	Valoare fara TVA (lei)	TVA (lei)	TOTAL (lei)
DAPO TEMP SOLUTIONS S.R.L.	2022	13.401	2.546	15.947
	2023	1.435.165	272.681	1.707.846
	2024	2.245.678	426.679	2.672.357
Total		3.694.244	701.906	4.396.150

Analizand documentele din arhiva societatii pentru furnizorul DAPO TEMP SOLUTIONS SRL, se constată urmatoarele:

- a) Actul additional din data de 21.01.2024 prevede o dobanda penalizatoare pentru neplata 200,75%/an si clauze penalizatoare de incetare unilaterala de catre TRANS AUTO CORBEANCA SRL de 10.000 lei/persoana si inca o suma reprezenatnd media facturilor pe ultimile 6 luni, fara a exista o justificare de necesitate in acest sens.
- b) Pentru perioada 2022 – 2023 facturile emise de DAPO TEMP SOLUTIONS SRL nu au anexate devize de servicii sau alte documente justificative din care sa rezulte calculul valorilor din respectivele facturi.
- c) Facturile emise in anul 2024 au anexate documente din care rezulta sumele facturate si Foi de pontaj intocmite de prestator. **Foile de pontaj nu sunt avizate de catre**

administratorul TRANS AUTO CORBEANCA SRL, in calitate de beneficiar, acesta fiind singura persoana care poate certifica numarul de personal.

- d) Nu s-au s-au regasit in arhiva societatii documente care sa dovedeasca ca numarul de personal facturat de DAPO TEMP SOLUTIONS SRL este real, respectiv documente care sa certifice realitatea operatiunilor *Procese verbale de receptie servicii*.
- e) Conform actului aditional din 09.01.2023 pretul unitar pe persoana /luna este de 5.500 lei fara TVA insa in anexele la facturile primite de la DAPO TEMP SOLUTIONS SRL apare un pret unitar diferit . Conform datelor din tabelul de mai jos, rezulta ca in anul 2024 s-a facturat suplimentar fata de prevederile contractuale suma de 1.247.677,11 lei fara TVA.

In **Anexa nr. 3** la prezentul raport de expertiza contabila, sunt atasate acte aditionale, contracte, facturi, fisa perioada 2021 – 2024 pentru furnizorul DAPO TEMP SOLUTIONS SRL.

2.3 Cu privire la contractul de achizitii incheiat cu PERSONNEL SELECT SRL

In data de 30.07.2021 societatea a incheiat un contract de plasare a fortei de munca, pentru un numar de 50 de persoane cu PERSONNEL SELECT SRL cod fiscal 33737310 pentru un pret de 5.000 lei/luna/persoana fara TVA, semnat de catre Cringasu Gheorghe din partea prestatorului.

In data de 30.07.2022 s-a incheiat un act aditional prin care s-a prelungit durata contractului pana la data de 30.07.2024.

In perioada 2021 – 2023 s-au primit facturi de prestari servicii de la PERSONNEL SELECT SRL in cuantum de 3.617.299 lei, conform date din tabelul de mai jos:

Furnizor	An	Valoare fara TVA (lei)	TVA (lei)	TOTAL (lei)
PERSONNEL SELECT SRL	2021	414.098	78.679	492.777
	2022	1.871.154	355.519	2.226.674
	2023	754.495	143.354	897.849
PERSONNEL SELECT SRL Total		3.039.747	577.552	3.617.299

Privitor la desfasurarea contractelor , in urma analizei documentelor financiar contabile, s-a constatat ca facturile primite nu au anexate situatii de lucrari sau alte documente justificative, care sa cuprinda explicatii aferente sumelor facturate. Acest aspect are un dublu impact:

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), art. 299 alin. (10) lit. a), art. 319 si art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice**, respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

In **Anexa nr. 4** la prezentul raport de expertiza contabila, sunt atasate acte aditionale, contracte, facturi, fisa perioadă 2021 – 2024 pentru furnizorul PERSONNEL SELECT S.R.L.

2.4 Cu privire la contractul încheiat cu TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL

În data de 01.08.2022 societatea a încheiat cu TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL cod fiscal 41551945, contractul de prestări servicii nr. 26/01.08.2022, având ca obiect „închirierea de recipienti pentru deseuri și transportul de către Prestator a deșeurilor provenite din construcții (cod 20 01 39, 15 01 01, 15 0 02, 17 09 04) (...) de la santierele /adresele/punctele de lucru” pe perioada 01.08.2022 – 01.08.2023, la un preț de 200 lei fără TVA/mc.

În perioada 2021 - 2024 achizițiile de la TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL au fost în suma de 2.069.172 lei conform date din tabelul de mai jos:

Furnizor	An	Valoare lei fără TVA	TOTAL lei inclusiv TVA
TOTAL GREEN SOLUTIONS	2022	539.200	641.648
	2023	1.106.000	1.316.140
	2024	93.600	111.384
TOTAL GREEN SOLUTIONS Total		1.738.800	2.069.172

La dosarul de contabilitate s-au regăsit, doar pentru anul 2022, anexe la facturi prin care să justifice atât modul de calcul al valorii facturilor cât și realitatea operațiunilor (situații de lucrări, tichete de cântar, formular încărcare descărcare deseuri nepericuloase, avize de însoțire a marfii).

Pentru perioada 2023 – 2024 s-au solicitat către furnizor transmiterea de documente anexe la facturi neprimindu-se până la data raportului niciun răspuns.

În urma analizei documentelor regăsite în arhiva Beneficiarului, au rezultat următoarele:

- 1) Nu s-au regăsit documente justificative pentru achizițiile realizate în perioada 2021 – 2024, respectiv situații de lucrări, tichete de cântar, formular încărcare descărcare deseuri nepericuloase, avize de însoțire a marfii, detaliate în tabelul de mai jos
- 2) Din analiza documentelor aferente lunilor septembrie și august 2022, au rezultat date contradictorii, respectiv 40 tone de deseuri din construcții reprezintă 852 mc și separat 25 tone din construcții reprezintă 399 mc.

Privitor la desfășurarea contractului de prestări servicii încheiat cu TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL, în urma analizei documentelor financiar contabile, s-a constatat că o parte din facturile primite nu au anexate situații de lucrări sau alte documente justificative, care să cuprindă explicații aferente sumelor facturate. Acest aspect are un dublu impact:

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a), art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

În **Anexa nr. 5** la prezentul raport de expertiză contabilă, sunt atașate acte adiționale, contracte, facturi, fișa perioada 2021 – 2024 pentru furnizorul TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL.

2.5 Cu privire la achizițiile de servicii închiriere autoturism de la ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL

În contabilitate s-au regăsit cheltuieli realizate în perioada 27.10.2022 – 03.11.2022, de la societatea ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL cod fiscal 45380287 în suma de 34.300 lei pentru chirie autoturism BZ10UTY – **Anexa nr. 6** la prezentul raport.

Facturile primite de la ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL cuprind la rubrica Denumire produse/servicii „*Inchiriere auto BZ10UTY luna2022*”, respectiv sunt menționate lunile din perioada mai – noiembrie 2022, însă acestea sunt emise în perioada 27.10.2022 – 03.11.2022.

La emitent facturi apare numele BOCA ZOICA, persoana care ține evidența contabilă la TRANS AUTO CORBEANCA. În arhiva societății nu s-au regăsit foi de parcurs pentru auto BZ10UTY, însă s-a regăsit factura nr. EPI0353/06.09.2024, care are o sumă totală de 20.270,94 lei TVA inclus, emisă de EUROFAST PREMIER SRL, la care pozițiile din această factura nr. 1 – 23 sunt aferente autoturismului *Volkswagen*, acestea fiind în valoare de 4.468,93 lei (TVA inclus). Conform precărilor managerului de transport, societatea nu a avut alt autoturism marca *Volkswagen* în afara BZ10UTY.

S-a constatat că facturile primite de la ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL nu au anexate documente justificative, care să cuprindă explicații aferente sumelor facturate. Acest aspect are un dublu impact:

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a), art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

Toate facturile au fost plătite prin casieria societății, conform fișa furnizor prezentată la capitoul de constatări.

2.6 Cu privire la achizițiile de lucrări de la REAL INVEST CENTER SRL

În contabilitate s-au regăsit cheltuieli realizate în perioada 10.05.2023 – 05.11.2023, de la societatea REAL INVEST CENTER SRL cod fiscal 320683, în suma de 164.220 lei (TVA inclus) pentru executie de lucrări **Anexa 7** la prezentul raport.

Facturile primite în perioada mai – iulie 2023, de la REAL INVEST CENTER SRL, cuprind la rubrica Denumirea produselor/serviciilor „*Executie lucrari conform contract si anexa factura*” iar ultima factura nr. 201/05.11.2023 cuprinde „*Executie lucrari conform contract si conform anexa factura pentru luna august, septembrie, octombrie 2023*”.

În arhiva societății nu s-au regăsit contractul de lucrări și anexele la facturile primite.

S-a constatat că facturile primite de la REAL INVEST CENTER SRL nu au anexate situații de lucrări semnate de beneficiar sau alte documente justificative, care să cuprindă explicații aferente sumelor facturate și nici nu s-a putut identifica care este obiectul investiției. **Acest aspect are un dublu impact:**

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a), art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

2.7 Cu privire la achizițiile de produse si servicii reparatii auto de la VLAD GARDEN PLANT SRL

In contabilitate s-au regasit cheltuieli realizate in perioada 12.10.2022 – 01.11.2022, achizitionate de la societatea VLAD GARDEN PLANT SRL cod fiscal 41712782, în suma de 34.648,04 lei (TVA inclus) pentru achiziția de servicii reparatii auto, piese auto, teava metalica, oblon metalic, servicii diverse – **Anexa nr. 8** la prezentul raport.

Facturile de bunuri primite de la VLAD GARDEN PLANT SRL avand nr. 166 si 160 nu au intocmit Note de receptie si constatare diferite (NIR) pentru intrarea in gestiune a bunurilor si bonuri de consum asumate de catre persoanele responsabile, neputandu-se stabili care a fost destinatia bunurilor.

Facturile de servicii primite de la VLAD GARDEN PLANT SRL, nr. 159, 167,168 si 173 nu au anexate situatii de lucrari sau devize pentru a se putea stabili destinatia serviciilor.

S-a constatat ca facturile primite de la VLAD GARDEN PLANT SRL nu au anexate NIR-uri si bonuri de consum sau situatii de lucrari semnate de beneficiar sau alte documente justificative, care sa cuprinda explicatii aferente sumelor facturate si pentru a se putea stabili scopul achizitiei acestora. **Acest aspect are un dublu impact:**

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 si art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice**, respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

2.8 Cu privire la achizițiile de servicii consultanta de la MBI SELF PROJECT SRL

In contabilitate s-au regasit cheltuieli realizate in perioada 26.10.2022, de la societatea MBI SELF PROJECT SRL cod fiscal 24113813 in suma de 59.500 lei (TVA inclus) pentru realizare documentatie contract de delegare - **Anexa nr. 9** la preentul raport.

In data de 13.10.2022, TRANS AUTO CORBEANCA a incheiat cu U.A.T CORBEANCA, contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate a comunei Corbeanca, in sa documentatia de achizitie (contract de delegare, caiet de sarcini etc) au fost întocmite de catre achizitor și nu de catre prestator.

S-a constatat ca factura primită de la MBI SELF PROJECT SRL SRL nu are anexată situatie de prestari servicii sau deviz semnat de beneficiar sau alt tip de document justificativ, care sa cuprinda explicatii aferente sumelor facturate. **Acest aspect are un dublu impact:**

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 si art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificarii cheltuielilor fata de asociati din punct de vedere al realitatii operatiunilor economice**, respectiv daca sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate si pentru evidentierea realității operatiunilor.

2.9 Cu privire la achizițiile de bunuri de la CAROLINE COM SRL

În contabilitate s-au regăsit cheltuieli realizate în perioada 29.09.2022 de la societatea CAROLINE COM SRL cod fiscal 11619640, în suma de 70.459,90 lei (TVA inclus) pentru achiziția unui număr de 18 paturi cu saltele – **Anexa nr. 10** la prezentul raport.

De asemenea, s-au achiziționat de la EVOGUE MEDIA SERVICE SRL cod fiscal 36388290 70 buc. Seturi de pat copii cu perna în cuantum de 6.650 lei fără TVA înregistrate în contul contabil 303 „Obiecte de inventar”.

În arhiva societății nu s-a regăsit referatul de achiziție în care să se justifice necesitatea achiziționării acestor bunuri, bonul de consum prin care acestea s-au dat în consum și cui au fost predate și nici o factură de vânzare a acestora către un anumit client.

De asemenea, în urma activității de inventariere realizată în martie 2025, nu s-au regăsit în gestiunea societății bunurile achiziționate. Directorul general din perioada 2022 a precizat în nota explicativă din data de 18.03.2025 că „paturile s-au livrat la Grădinița Corbeanca (Tamasi și Petresti). Nu s-au facturat către Primărie aceste produse.” – **Anexa nr. 1** la prezentul raport.

S-a constatat că facturile de achiziții bunuri primite de la CAROLINE COM SRL și EVOGUE MEDIA SERVICE SRL nu au anexate NIR-uri și bonuri de consum semnate de persoanele responsabile pentru a se putea stabili scopul achiziției acestora. **Acest aspect are un dublu impact:**

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

2.10 Cu privire la achizițiile de bunuri și servicii de la EUROFAST PREMIER INVEST SRL

În perioada 2022 – 2024 societatea a achiziționat de la EUROFAST PREMIER INVEST SRL piese auto, servicii de reparații auto și servicii de management auto în suma de 1.592.388 lei TVA inclus - **Anexa nr. 11** la prezentul raport.

Furnizor	An	Valoare lei fără TVA	TOTAL lei inclusiv TVA
EUROFAST PREMIER INVEST SRL	2022	423.806	504.329
	2023	625.184	743.969
	2024	289.151	344.090
EUROFAST PREMIER INVEST SRL Total		1.338.141	1.592.388

În data de 07.01.2022, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de furnizare produse nr. 1/07.01.2022 pentru furnizare piese auto, având o valoare totală de 250.000 lei fără TVA. În data de 01.08.2022, s-a încheiat actul adițional nr. 1/01.08.2022 prin care s-a majorat valoarea contractului de furnizare produse la 350.000 lei fără TVA, valoare care s-a majorat ulterior la 430.000 lei fără prin încheierea actului adițional nr. 2/15.10.2022.

În data de 28.02.2023 s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr. 5/28.02.2023 prin care s-au achiziționat servicii de gestionare a parcului de autovehicule, pentru perioada 01.03.2023 – 31.12.2023, la un pret de 8.000 lei fără TVA/lună.

Conform acestui contract, obligatiile prestatorului erau de a lua în evidență toate autovehiculele TRANS AUTO CORBEANCA, indiferent că sunt în proprietatea sau în utilizarea acestuia, de a crea fise pentru inspectiile periodice, reviziile necesare, defecțiunile apărute, reparațiile executate.

În data de 25.04.2023, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr. 44/25.04.2023 pentru servicii de reparare autobuze, având o valoare totală de 50.000 lei fără TVA. În data de 16.06.2023, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr. 65/16.06.2023 pentru servicii de reparare camioane cu o masă totală mai mare de 3,5 tone, având o valoare totală de 120.000 lei fără TVA.

În data de 29.03.2024, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr. 95/29.03.2024 pentru servicii de reparare camioane cu o masă totală mai mare de 3,5 tone, având o valoare totală de 100.000 lei fără TVA.

În data de 07.04.2023, s-a încheiat cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL contractul de prestări servicii nr 38/07.04.2023 pentru servicii de reparare autovehicule cu o masă totală mai mică de 3,5 tone, având o valoare totală de 140.000 lei fără TVA.

2.10.1 Majoritatea achizițiilor de piese auto nu au întocmit formularele obligatorii,

din care să rezulte realitatea operațiunilor economice, respectiv:

- Intocmirea notei de recepție și constatare diferențe – document financiar contabil reglementat prin OPANAF nr. 2634/2015. Acest document are multiple utilități, fiind folosit în:
 - Confirmarea primirii bunurilor furnizate;
 - Justificarea bunurilor aflate în gestiune;
 - Furnizarea de dovezi în caz de litigii cu transportatorii și furnizorii, atunci când apar neconcordanțe la recepție;
 - Justificarea înregistrării în contabilitate a acestor tranzacții.
- Bonul de consum este un document obligatoriu pentru a justifica eliberarea bunurilor din gestiunea societății în consum și a înregistrării cheltuielilor cu consumul materialelor în evidența contabilă. Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile, parte integrantă din OPANAF nr. 2634/2015, menționează că bonul de consum (Cod 14-3-4A) servește ca:
 - document de eliberare din magazie a materialelor;
 - document justificativ de scădere din gestiune;
 - document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Lipsa acestor documente are un dublu impact:

- **Impact fiscal** privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent, conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015.
- **Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice**, respectiv dacă sunt documente justificative necesare pentru cheltuielile realizate și pentru evidențierea realității operațiunilor.

2.10.2 Inregistrarea unei daune semnificative la autovehiculul CAMION MAN TGS CU SISTEM INCARCARE fără analiza cauzelor care au condus la acest eveniment

În data de 18.12.2023 ora 23 autocamionul MAN TGS CU SISTEM INCARCARE achiziționat în leasing cu prețul de 585.551,78 lei fără TVA, având numărul de înmatriculare IF 78 PCC, s-a răsturnat la locația societății de la Arena Parc. Camionul a fost adus în curtea societății tractat și s-a solicitat de urgență prezența reprezentantului EUROFAST PREMIER INVEST SRL pentru a constata defecțiunile.

Din analiza documentelor din arhiva societății a rezultat că nu s-au întocmit documente de constatare a accidentului sau a ceea ce s-a întâmplat până la trimiterea spre reparație a camionului către LKW STORE & SERVICES SRL, cod fiscal 26425331.

În data de 18.01.2024, LKW STORE & SERVICES emite deviz antecalcul nr. 4436 în care cuprinde pentru demontajul/montajul motorului și spălatul autocamionului suma de 27.070,72 lei (TVA inclus) – **Anexa nr. 13** la prezentul raport.

În data de 21.06.2024, LKW STORE & SERVICES emite către TRANS AUTO CORBEANCA factura nr. 3029 cu suma de 10.757,06 lei (TVA inclus) pentru devizul de lucrări 4450/21.06.2024 în care sunt prevăzute lucrări similare cu cele din devizul 4436/18.01.2024.

Au fost solicitate LKW STORE & SERVICE constatarea care a stat la baza emiterii facturii nr. 3029/21.06.2024 și pentru care TRANS AUTO CORBEANCA a plătit suma de 10.757,06 lei fiind primit doar devizul de lucrări 4450/21.06.2024.

În toată perioada 18.12.2023 – 03.04.2025, autocamionul IF78 PCC a staționat în curtea LKW STORE & SERVICE SRL fără a se emite o constatare a defecțiunilor rezultate în urma accidentului din data de 18.12.2023. Mai mult, în urma preluării camionului IF78PCC de la LKW STORE & SERVICE SRL, în aprilie 2025, s-a constatat că acesta are motorul defect, multe componente de bord lipsă și se află într-o stare avansată de uzură.

Pentru repararea acestuia, s-a obținut de la ROYAL DRU AGRO SRL oferta din 03.04.2025 în suma de 71.566 lei TVA inclus și oferta de manoperă de la MHS TRUCK SERVICE SRL din 10.04.2025 în suma de 38.856,84 lei.

Centralizând ofertele primite în aprilie 2025, a rezultat că pentru repararea motorului camionului IF78PCC este necesară alocarea sumei de 110.422,84 lei, însă separat s-a constatat că camionul are defecțiuni la partea de cârlig, operațiuni care necesită sume suplimentare pentru reparație.

Deși societatea a beneficiat de servicii externalizate din partea unui prestator de servicii (EUROFAST PREMIER INVEST SRL) pentru gestionarea reparațiilor parcului auto, în perioada 2021 – 2025 a avut post ocupat de angajat cu contract individual de muncă în funcția de manager de transport, la nivelul societății nu a existat o analiză a persoanelor responsabile cu distrugerea bunului precum și a celor responsabile cu nerealizarea activității de conservare a bunului, cheltuindu-se suma de 10.757,06 lei fără a exista o scop economic pentru TRANS AUTO CORBEANCA S.R.L.

2.10.3 Nerespectarea clauzelor contractuale din contractele încheiate cu EUROFAST PREMIER INVEST SRL

Conform art. 8.23 din Contractele de prestări servicii nr. 38/07.04.2023, 44/25.04.2023, 65/16.06.2023 și 95/29.03.2024 „*În eventualitatea în care pentru realizarea reparațiilor sunt necesare anumite piese de schimb, materiale sau consumabile speciale, prestatorul nu va practica un adaos comercial mai mare de 10% față de prețul de achiziție*”.

În arhiva societății nu se regăsesc documente prin care furnizorul EUROFAST PREMIER INVEST SRL să justifice adaosul aferent prețurilor de vânzare pentru piesele auto furnizate către TRANS AUTO CORBEANCA.

Aspectele menționate anterior au un dublu impact:

- Impact fiscal privind nedeductibilitatea TVA-ului aferent conform prevederilor art 281 alin. (7), 299 alin. (10) lit. a) , art. 319 și art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 din cauza lipsei documentelor care să certifice destinația și realitatea cheltuielilor.
- Impact al justificării cheltuielilor față de asociați din punct de vedere al realității operațiunilor economice, concretizat prin lipsa documentelor justificative necesare pentru evidențierea destinației și realității operațiunilor.
- Se constată existența unei lipse de control intern vis a vis de achiziționarea de piese auto la prețuri care să respecte condițiile contractuale agreeate, cu efect negativ asupra costurilor societății.

Obiectiv 3

Verificarea respectării prevederilor legale privind activitatea financiar-contabilă și fiscală în cadrul societății, pentru perioada 01.01.2022– 31.12.2024.

3.1 Cu privire la activitatea de inventariere la data de 31.12.2024

3.1.1 Constatarea de lipsuri bunuri din gestiune

La data de 25.03.2025 s-a realizat inventarierea patrimoniului și au rezultat lipsuri la inventar în cuantum de 52.523,23 lei fără TVA, după cum urmează:

8. 3 bucăți iPhone 12 Pro 128 Gb achiziționate de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 5593167/31.08.2021, în valoare totală de 14.849,51 lei fără TVA.
9. 1 bucată iPhone 13 PRO 128 Gb Graphite 5G achiziționat de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 5909139/06.07.2022 în valoare de 4.690,85 lei fără TVA.
10. 1 bucată iPhone 14 PRO 5 Silver achiziționat de la Altex Romania cu factura nr. 17136722/15.10.2022 în valoare de 6.296,06 lei fără TVA.
11. 1 bucată iPhone 14 PRO 512 GbSpace Black 5 G achiziționat de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 6135294 în valoare de 6.812,38 lei fără TVA.
12. 1 bucată Apple iPhone 15 Pro 512 Gb Blue Titanium achiziționat de la Orange SA cu factura nr. 5580/23.11.2023, în valoare de 6.467,14 lei fără TVA.
13. 1 bucată Apple iPhone 15 Pro 256 Gb natural Titanium achiziționat de la Orange SA cu factura nr. 9008/31.01.2024, în valoare de 5.446,03 lei fără TVA.
14. 1 bucată Apple iPad 12.9 6th WIFI Cell 512 Gb achiziționat de la Orange SA cu factura nr. 0001034/08.02.2024 în valoare de 7.961,26 lei fără TVA.

3.1.2 Deseuri vegetale și din construcții neinventariate la data de 31.12.2024

În urma realizării activității de inventariere a rezultat o cantitate semnificativă de deseuri depozitate la locația din str. Arena Parc, respectiv cca. 15.000 mc de deseuri vegetale și 1.850 mc deseuri din construcții. Din documentele analizate, nu s-a putut stabili dacă aceste deseuri, provin din perioada 2022 - 2023 sau sunt aferente anului 2024.

Costul estimat pentru transportul deșeurilor la reciclatorul ECOSUD este de 1.645.000 lei fără TVA, cheltuiala care ar fi trebuit să se recupereze din veniturile facturate către clienți.

Categorie deseu	Valoare estimata lei fara TVA
Reciclat deseuri vegetale stoc groapa 15000 mc (85 lei+TVA /mc)	1.275.000
Reciclat deseuri constructii stoc groapa 1250 mc (200 lei +tva/mc)	250.000
Reciclat deseuri constructii stoc groapa 600 mc (200 lei +tva/mc)	120.000
TOTAL	1.645.000

3.1.3 Referitor la inventariere debite ANAF

În urma analizei fisei de platitor ANAF, s-a constatat ca de la înființarea societății până la data de 07.03.2025, societatea nu a înregistrat în contabilitate majorări și penalități pentru debitele neachitate la bugetul de stat în cuantum de 941.025 lei (coloana 6 din extras fisa platitor ANAF 584.087+15.250+17.130+111.902+6.671+205.985), din care 747.367 lei sunt neînregistrate în contabilitate și implicit neachitate la data prezentului raport (coloana 7 din extras fisa platitor ANAF). Conform prevederilor OMFP 1802/2014, cheltuielile societății trebuie înregistrate la data la care acestea sunt realizate.

În perioada 2014 – 2024 societatea a plătit către diverși terti suma de 664.588,53 lei pentru neplata în termen a datoriilor, din care la ANAF suma este de 101.871 lei, conform datelor din tabelul de mai jos:

Denumire tert plătit majorări	Total
IRIDEX GROUP IMPORT EXPORT SRL	239.507,19
PORSCHE LEASING IFN SA	150.140,24
IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A.	122.295,11
ANAF	101.871,00
PORSCHE BROKER DE ASIGURARE	17.175,43
NA	15.118,29
AMENDA CURTEA DE CONTURI	5.000,00
VODAFONE ROMANIA SA	2.409,54
HORNBACH CENTRALA SRL	2.077,44
CTE SOLUTION UTILAJE SPECIALIZATE SRL	1.793,07
ANRSC	1.379,78
TRUCK SPARE PARTS SRL	935,34
TH TRUCKS S.R.L.	911,03
TELEKOM ROMANIA MOBILE COMMUNICATIONS SA	672,26
DANTE INTERNATIONAL SA	599,96
F DEBITOR MARIDO CAFFE	567,09
PROFLEX 24/7 MILITARI S.R.L.	459,66
DANIIL IULIAN PERSOANA FIZICA AUTORIZATA	410,50
AVV77 S.R.L.	300,00
SIGFOC SERV SRL	264,00
STRONGTEA COFFEE SRL	238,00
LIDL DISCOUNT SRL	198,12
SAGA SOFTWARE SRL	158,00

Denumire tert plătit majorari	Total
NEXTGEN COMMUNICATIONS SRL	30,63
DOBRICA ELENA CRISTINA	25,00
PAN DISTRIBUTION & CONSULTING SRL	21,85
GIURCA MIHAELA	20,00
ROSU ALEXANDRA	10,00
Total	664.588,53

Pentru perioada analizata (2021 – 2024) societatea a plătit catre diversi terti majorari conform date din tabelul de mai jos:

Denumire tert plătit majorari	An	Total
IRIDEX GROUP IMPORT EXPORT SRL	2021	191.992,93
	2022	47.514,26
IRIDEX GROUP IMPORT EXPORT SRL Total		239.507,19
PORSCH LEASING IFN SA	2021	37.638,84
	2022	70.787,26
	2023	349,30
PORSCH LEASING IFN SA Total		108.775,40
ANAF	2021	7.915,00
	2022	5.228,00
	2023	62.076,00
	2024	18.557,00
ANAF Total		93.776,00
IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A.	2021	21.151,32
	2022	19.266,57
	2023	52.487,94
IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A. Total		92.905,83
Altii		38.816,10
Total		573.780,52

Analizand plata salariilor către angajații societății, s-au constatat întârzieri la plata acestora față de data de referință 15 a lunii următoare pentru care se realizează plata, respective intarziere între 3 si 26 de zile, situatie prezentata detaliat la capitol de constatarari.

3.2 Cu privire la inregistrarea în contabilitate a bunurilor primite cu titlu gratuit de la diversi operatori de telefonie mobila

S-a constatat ca societatea nu a inregistrat in contabilitate achizitia de bunuri primite cu titlu gratuit in suma de 46.227,17 lei fara TVA si discount aferent acestor bunuri, respectiv:

- 1) 3 bucati iPhone 12 Pro 128 Gb achizitionate de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 5593167/31.08.2021, în valoare totala de 14.849,51 lei fara TVA.
- 2) 1 bucată iPhone 13 PRO 128 Gb Graphite 5G achizitionat de la Vodafone Romania SA cu avizul nr. 5909139/06.07.2022 in valoare de 4.690,85 lei fara TVA.
- 3) 1 bucată iPhone 14 PRO 512 GbSpace Black 5 G achizitionat de la Vodafone Romania SA cu avizul nr.6135294 in valoare de 6.812,38 lei fara TVA.

- 4) 1 bucata Apple iPhone 15 Pro 512 Gb Blue Titanium achizitionat de la Orange SA cu factura nr. 5580/23.11.2023, în valoare de 6.467,14 lei fara TVA.
- 5) 1 bucată Apple iPhone 15 Pro 256 Gb natural Titanium achizitionat de la Orange SA cu factura nr. 9008/31.01.2024, în valoare de 5.446,03 lei fara TVA.
- 6) 1 bucată Apple iPad 12.9 6th WIFI Cell 512 Gb achizitionat de la Orange SA cu factura nr. 0001034/08.02.2024 în valoare de 7.961,26 lei fara TVA.

Documentele de achizitie aferente produselor mai sus mentionate se regasesc in **Anexa nr. 12** la prezentul raport de expertiza.

Conform prevederilor Ordinului MFP nr. 1802/2014 si HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, societatea avea obligatia inregistrarii produsele cu valori mai mari de 2.500 lei în contul contabil de mijloace fixe si separat evidentiata reducerea primita in contul contabil 609 „Discounturi primite de la furnizori”.

3.3 Cu privire la lipsa de sume din casierie

In perioada 2023 / 2024, soldul contului 421 Personal remuneratii datorate variaza de la un sold de 979 lei la -65.985,03 lei la 28.05.2024, conform date din tabelul de mai jos:

Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont corespondent	Sume debitoare	Sume creditoare	Sold final
26.07.2023	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	90.308,00	0,00	979,00
22.09.2023	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	93.764,00	0,00	-5.224,73
24.10.2023	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	93.917,00	0,00	-15.837,73
20.11.2023	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	86.783,00	0,00	-23.336,13
30.01.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	95.643,00	0,00	-41.483,71
26.02.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	97.238,00	0,00	-47.158,73
27.03.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	90.549,00	0,00	-52.937,37
28.05.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	85.794,00	0,00	-65.985,03
27.08.2024	dp	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	2.286,00	0,00	-40.029,00
29.10.2024	Stat	PERSONAL - SALARII DATORATE	5311,01	91.120,00	0,00	-37.762,14
29.10.2024		OPERATIUNI IN CURS DE CLARIFICARE NITU	473.NITU	0,00	45.426,44	7.664,30
31.12.2024	REG CT	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	425	0,00	1.000,00	257.366,00

Conform OMFP nr. 1802/2024, soldul contului contabil 421 *Personal remuneratii datorate* este creditor, respectiv pozitiv, reprezentand datoria societatii catre salariatii.

In anul 2024, cca. 37% din totalul platilor de 2.762.828 lei, reprezentand salarii, respectiv 930.101 lei, au fost platite prin casierie, fara insa a se identifica caror persoane s-a realizat plata.

Analizand zilele in care soldul contului contabil 421 este negativ, coroborat cu faptul generator al inregistrarii soldului negativ, respectiv plata din casierie a sumelor reprezentand salarii mai mult decat valoarea soldului din ziua precedenta, rezulta ca in acele zile soldul scriptic de casa era mult mai mare decat cel real:

- In data de 29.10.2024 soldul de casa este de 23.356,53 lei, plata pentru salarii, conform registrului de casa, este de 91.120 lei iar soldului contului 421 din ziua precedenta este 54.855,86 lei. Suma maxima care putea sa se plateasca pentru salariati in data de 29.10.2024 este de 54.855,86 lei si nu de 91.120 lei.
- In data de 28.05.2024, soldul de casa este de 40.552,42 lei, plata pentru salarii, conform registrului de casa, este de 85.794 lei iar soldului contului 421 din ziua precedenta este 19.808,97 lei. Suma maxima care putea sa se plateasca pentru salariati in data de 28.05.2024 este de 19.808,97 lei si nu de 85.794 lei.

La data de 31.12.2024 soldul de casa este de 1.098,14 lei iar soldul contului 421 salarii remuneratii datorate salariatilor este de 257.366 lei, valoare care se coreleaza cu sumele din statul de plata la luna decembrie 2024.

Avand in vedere ca in zilele in care soldul contului contabil 421 este negativ platile catre salariati sunt realizate din casieria societatii, in data de 29.10.2024, s-a inregistrat in contul contabil 473 *Sume in curs de clarificare* suma de 45.426,44 lei ca fiind o suma platita prin casierie catre salariati, insa fara a se identifica catre care salariati a fost platita suma din totalul de 91.120 lei. In fapt, la data de 29.10.2024, s-a realizat plata sumei de 45.426,44 lei din casieria societatii fara a exista o justificare reala a destinatiei platii.

3.4. Cu privire la plata de drepturi salariale necuvenite

In septembrie 2024 s-au incheiat trei contracte de munca pe o norma de 8 h/zi, functia cod COR 531101 Ingrijitor de copii si un salariu brut in valoare de 5.091 lei, respectiv Anca IORDACHESCU pentru care s-a incheiat contractul individual de munca inregistrat in REVISAL cu nr. 206/09.09.2024, doamna Ene Andreea Cristina GEORGESCU, pentru care s-a incheiat contractul individual de munca nr. 208/09.09.2024 si Mariana GRIGORE, pentru care s-a incheiat contractul individual de munca nr. 210/11.09.2024.

In perioada septembrie 2024 – 31.12.2024 pentru toate cele trei angajate au fost intocmite pontaje avand ca norma de lucru 8 h/zi.

In urma verificarilor, a rezultat ca acestea au lucrat in societate un timp de maxim 5 h/zi si de asemenea in aceeasi perioada erau angajate cu norma intreaga la Scoala Nr. 2 Corbeanca.

In declaratiile date, acestea au mentionat ca nu aveau cunostinta de faptul ca a fost angajate la TRANS AUTO CORBEANCA cu o norma de 8 h/zi, chiar daca contractele individuale de munca a fost semnate de catre acestea.

Conform declaratiei date de administratorul Nițu Florin Cristian LUNTRARU in data de 30.07.2025 cu privire la situatia descrisa, a rezultat ca din eroare a fost incheiat contractul individual de munca cu o norma de 8 h/zi, salariul brut convenit fiind de 5.091 lei pentru o norma de 5 h „La data incheierii contractului de munca mentionat mai sus, am agreeat cu doamna educatoare un salariu brut lunar de 5091 lei la o norma de 5 h/zi. Din eroare s-a inregistrat in Contractul de munca o norma de 8 h/zi, norma care s-a declarat implicit si in REVISAL de catre doamna contabil. Pontajul zilnic al doamnei Anca IORDACHESCU este de 5 h/zi, iar in contabilitate s-a inregistrat eronat un pontaj de 8 h/zi.”

In urma verificarilor s-a constatat ca in perioada 2024, doamna Corina BARTOIU, a intocmit pontajele cu o norma de 8 h/zi. Doamna Corina BARTOIU a fost in anul 2024, angajata

societatii, in functia de asistent manager cu o norma de 4 h/zi si totodata, in aceeaasi perioada, a fost angajata cu norma intreaga, in functia de director adjunct in cadrul Scolii Nr. 2 Corbeanca.

Atat in declaratiile 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate trimise catre ANAF cat si in Revisal s-a declarat ca cele trei angajate au lucrat in cadrul TRANS AUTO CORBEANCA SRL o norma de 8 h/zi si un salariu brut de 5.091 lei.

Avand in vedere constatările mai sus mentionate, conform contractului de munca si a realitatii orelor lucrate de catre angajatele precizate anterior, se constata ca acestea au fost remunerate cu sume necuvenite in valoare de 1.909 lei/luna (3 h x 5091 lei/8 h), respectiv 17.273 lei, conform date din tabelul de mai jos:

Nume salariat	Remuneratie bruta septembrie 2024	Remuneratii brute Octombrie Decembrie 2024	TOTAL
Anca IORDACHESCU	1.364	5.727	3273
Ene Andreea Cristina GEORGESCU	1.364	5.727	7.091
Mariana GRIGORE	1.182	5.727	6.909
TOTAL	3.909	17.182	17.273

3.5 Cu privire la recunoasterea pe cheltuieli a unor creanțe incerte

La data de 31.12.2024 societatea avea in soldul contului 4382 „Alte creante sociale” suma de 278.656 lei reprezentand concedii medicale de recuperat de la Casa de Sanatate Ilfov (CASS Ilfov). Din analiza arhivei a rezultat ca nu s-au trimis solicitari catre CASS Ilfov pentru rambursarea sumelor, prin urmare creanta de 278.656 lei nu este o creanță certă si în conformitate cu prevederilor Ordinului MFP 1802/20214 aceasta sumă trebuie partial inregistrata pe cheltuiala societății sau analizată situația în care se impune imputarea acesteia persoanelor responsabile cu recuperarea sumelor aferente concediilor medicale neîncasate de la CASS Ilfov.

In perioada 30.09.2025 – 01.10.2025 s-au incasat de la CASS Ilfov concedii medicale in cuantum total de 43.731 lei.

De asemenea, în contabilitatea societății sunt înregistrate creanțe incerte în conturile de avansuri către diversi furnizori 4091, 4902 si 4093, în valoare de 138.429,60 lei, acestea neavând miscari/receptii de bunuri sau servicii în anul 2024, existând un risc semnificativ ca acestea să fie prescrise. S-a constatat că, în contabilitate sunt înregistrați clienți cu un sold total de 328.891 lei, aceștia neavând încasări în anul 2024 și existând un risc semnificativ ca aceste creanțe să fie prescrise, situatia analitica a acestora fiind prezentata detaliat la capitolul de constatari.

Obiectiv 4

Verificarea respectării prevederilor legale privind încadrarea cheltuielilor în limitele bugetului de venituri și cheltuieli, în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2013, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2024

Conform prevederilor art. 4 alin. (1) si art. art. 10 alin. (1) lit. a) din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară

Conform datelor din tabelul de mai jos, societatea a realizat cheltuieli sub plafonul prevazut la art 8 din OG 26/2013 în perioada anterioară aprobării BVC Comuna Corbeanca.

În arhiva societății nu s-au regăsit documente privind aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli ale societății pentru perioada 2021 – 2024, în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2013

Anexe la prezentul raport sunt următoarele documente:

Anexa 1 – Declarații Nițu Florin Cristian LUNTRARU și contracte de muncă persoane cu atribuții de control în TRANS AUTO CORBEANCA SRL

Anexa 2 – Documente VULCAN LOGISTIC SRL

Anexa 3 – Documente DAPO TEMP SOLUTIONS SRL

Anexa 4 - Documente PERSONNEL SELECT S.R.L

Anexa 5 – Documente TOTAL GREEN SOLUTIONS SRL

Anexa 6 – Documente ACTIV NUMBERS EXPERTS SRL

Anexa 7 – Documente REAL INVEST CENTER SRL

Anexa 8 – Documente VLAD GARDEN PLANT SRL

Anexa 9 - Documente MBI SELF PROJECT SRL

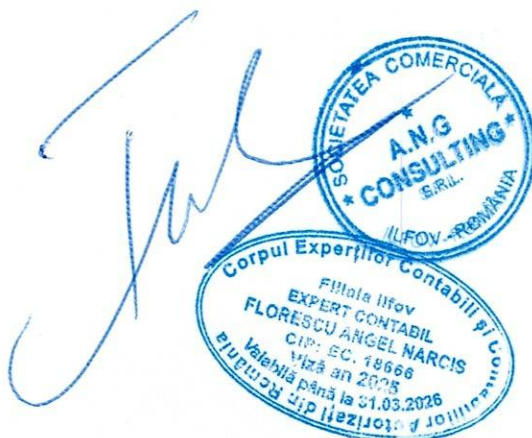
Anexa 10 - Documente CAROLINE COM SRL

Anexa 11 - Documente EUROFAST PREMIER INVEST SRL

Anexa 12 – Documente VODAFONE, ORANGE și ALTEX ROMANIA

Anexa 13 - Documente LKW STORE & SERVICES SRL

Expert contabil
Angel Narcis FLORESCU



The image shows a handwritten signature in blue ink. Below the signature are two overlapping blue circular official stamps. The top stamp is from 'SOCIETATEA COMERCIALA A.N.G. CONSULTING SRL' located in 'ILFOV - ROMANIA'. The bottom stamp is from the 'Corpul Expertilor Contabili si Contabile' in 'Funda Ilfov', identifying 'EXPERT CONTABIL FLORESCU ANGEL NARCIS' with CIP: EC. 18666, valid until 31.03.2026, and signed by 'Autorizati din Romania'.