



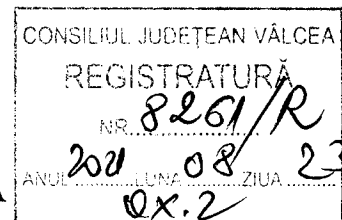
S C PARC IND VALCEA SA

str. Regina Maria nr.13 Etaj 2,,Ramnicu Valcea , Judetul Valcea J38/250/2013 CUI RO31557797
 Tel:0250.731800 Fax: 0250.731800 E-mail: contact@parcindustrialvalcea.ro
 Website: www.parcindustrialvalcea.ro

Nr.116/23.08.2021

C Ă T R E,

CONSILIUL JUDEȚEAN VÂLCEA



Avand in vedere adresa dvs. nr 8.261/02.08.2021, cu privire la Raportul de Audit privind activitatea societatii pentru anul 2020, va comunicam urmatoarele:

Avand in vedere faptul ca nu am primit un Proiect de raport de audit conform normelor din HG 1086/2013, pentru a fi analizat si a transmite punctule de vedere in termen de maximum 15 zile calendaristice de la primirea acestuia formulez urmatoarele obiectiuni:

1. Referitor la punctul 1 si 2 formulam urmatoarele obiectiuni - Societatea nu a avut venituri din activitatea de baza intrucat acestea provin doar din inchirierea suprafetelor de teren din cele doua parcuri industriale Balcesti si Dragasani. Acest lucru nu a fost posibil in anul 2019 intrucat desi am procedat la ofertarea acestor suprafete de teren, am solicitat sprijinul reprezentantilor UAT-urilor Primaria Municipiului Dragasani, Primaria Orasului Balcesti si ai Consiliului Judetean Valcea in negocerea macar a pretului minim stabilit prin HCL-uri si Regulamentele de functionare ale parcurilor industriale (va anexez extras din corespondenta de pe e-mailul societatii, anexa 1), incercarile mele ramanand fara rezultat in anul 2019.

Anul 2020 a fost marcat de pandemia COVID-19, dar si in aceste conditii am avut diverse prezentari, discutii, intalniri cu investitori la cele doua primarii (Balcesti si Dragasani), am mers in cele doua parcuri cu reprezentantii primariilor si cu investitorii care isi aratau intentia de a investi, drept pentru care datorita eforturilor depuse de conducerea societatii cat si de sprijinul primit de la cele doua primarii Dragasani si Balcesti pana la aceasta data avem incheiate 3 contracte de inchiriere si alte doua cereri de intentie pentru parcul industrial Dragasani.

Cheltuielile cu amortizarile sunt pierderi financiare care nu pot fi evitate, iar cheltuielile de functionare si cu resursa umana (nimeni nu este obligat sa munceasca gratis drepturile salariale sau asimilate salariului reprezinta contraprestatia muncii depuse in baza contractului individual de munca sau contractului de mandat) sunt inevitabile.

2. Referitor la punctul 3 Ne insusim eroarea de calcul – Sa produs o eroare de calcul prin formula de calcul a formularului anexa 4 a BVC Program de investitii pentru anul 2020, astfel suma de 56.680 lei se dubleza. Fac precizarea ca aceasta

suma nu influenteaza situatiile financiare ale anului 2020, aceasta eroare va fi remediata in BVC – ul urmator.

3. Referitor la punctul 4 formulam urmatoarele obiectiuni - Imi mentin cele relatate la punctul 1 si 2.

4. Referitor la punctul 5 formulam urmatoarele obiectiuni - Societatea nu se afla in stadiul de a fi supusa dizolvarii si nici a diminuarii capitalului social, doar daca fondatori isi manifesta aceste intentii, vor sa se retraga din actionariat, si nu mai vor ca cele doua parcuri sa functioneze, decizia le apartine. Mentionez ca in anul 2021 societatea a inceput sa aiba venituri din activitatea de baza datorita eforturilor depuse de actuala conducere.

5. Referitor la punctul 6 formulam urmatoarele obiectiuni - Ca urmare a renuntarii la mandat a fostului director general *delegarea atributiilor specifice directorului general in data de 16.11.2018* s-a produs fara suspendarea contractului individual de munca al doamnei Catanoiu Aurelia, intrucat aceasta nu si-a manifestat acordul de vointa sa fie numita director general, doar a preluat prin cumul si atributiile directorului general drept pentru care aceste atributii in plus nu au fost remunerate.

Indemnizatia fostului director general a fost de 3.700 lei brut, eronat auditorul a redactat 3.000 lei (anexat Act Adicional Predus Gigi, anexa 2,).

In perioada 17.11.2018-30.06.2019 societatea a facut o economie de 28.478 lei astfel 2.578 lei pentru luna noiembrie 2018 si cate 3.700 lei lunar pana la 30.06.2019.

6. Referitor la punctul 7 formulam urmatoarele obiectiuni - Contractul de mandat al directorului general contine drepturi ce au facut obiectul negocierii cu Consiliul de administratie, acesta fiind rolul unei negocieri, este contrar legi ca in cadrul negocierii sa se impuna semnarea unui contract prestabilit fara ca partile semnatare sa cada de acord pe drepturi si obligatii.

Directorul numit la acea data era salariat al societatii si urmare a numiri contractul de munca a fost suspendat pentru perioada mandatului, drept urmare revenirea pe postul ocupat intervine conform legii chiar daca acest lucru nu era transpus in contractul de mandat.

Punand in practica decizia CA nr.1/21.05.2019 pentru perioada 01.07.2019-01.04.2020, ca diferenta intre remuneratia fostul director 3.700 lei brut si cel numit cu o remuneratie de 2.200 lei brut este **de 13.500 lei cu precizarea ca directorul numit in 21.05.2019 a pastrat toate atributiile avute anterior la carea s-au adaugat si atributiile directorului general.**

Astfel anul in anul 2019 cheltuielile cu personalul au scazut de la 170.030 lei brut la 106.090 lei brut.

Economia fiind de 63.940 lei.

In anul 2020 au fost cheltuielile cu personalul s-a mentinut la acelas nivel de 107.633 lei brut.

7. Referitor la punctul 8 - Modul de organizare a activitatii directorului general urmeaza a fi stabilit printr-o decizie de CA.

8. Referitor la punctul 9 formulam urmatoarele obiectiuni - Membri Consiliului de administratie fiind constienti ca un director general care desfasoara prin cumul si atributiile directorului economic nu poate fi remunerat sub nivelul minim garantat in plata pentru functii care prevad studii superioare cu vechime de minim un an conform legii au emis Decizia nr.2/CA/2019, in urma careia a fost incheiat actul aditional din 07.03.2020, , aceasta remuneratie fiind aprobata de AGA prin BVC 2019, 2020 si 2021, (atasez Raportul de aprobare a proiectului de BVC pe anul 2020 nr.6029/22.04.2020, Hoararea Consiliului Judetean Valcea de aprobare a BVC- 2020 impreuna cu anexa nr.2 si actul aditional la contract anexa 10 anexa 11 si anexa 12). In acest sens, sugestiv este, Pactul international cu privire la drepturile economice, sociale si culturale, care stipuleaza in art. 7 lit. b) pct. (i) teza 1 că „Statele parti la prezentul Pact recunosc dreptul pe care il are orice persoana de a se bucura de conditii de munca juste si prielnice, care sa asigure (...) un salariu echitabil si o remuneratie egala pentru o munca de valoare egala, fara nici o distinctie”.

9. Referitor la punctul 10 formulam urmatoarele obiectiuni - Reprezentantii AGA prin Hotararea AGA nr.3/30.09.2020, opozabila partilor, au stabilit remuneratia pentru dl. Ghita Culescu Alin Mugurel incheind cu acesta Actul Aditional nr.1 la Contractul de mandat (anexez Act Aditional, anexa 3).

10. Referitor la punctul 11 formulam urmatoarele obiectiuni - Singurul salariat al societatii pe functia de arhivar cod 441501 conform Clasificării ocupațiilor din România(COR), in conditiile in care acestuia i s-ar atribui atributii specifice de casier si gestionar i se modifica felul muncii iar acest aspect trebuie raportat in Registru de evidenta al salariatilor prin prin incheierea altor doua contracte de munca conform clasificatiilor(casier cod COR 421101, gestionar cod COR 432111)

Actul Aditional a fost insusit de presedintele CA intrucat acesta indeplineste conform deciziei toate sarcinile si atributiile directorului general in perioada in care acesta se afla in concediu (atasez cererea de acordare a concediului de odihna, anexa 4).

11. Referitor la punctul 12 formulam urmatoarele obiectiuni - La recomandarea echipei de control financiar de gestiune au fost separate atributiile in cea ce priveste utilizarea cardului bancar de activitatea de casierie, astfel ca cheia cutiei de valori existenta in sediul societatii in care se afla numerarul de casa este la Ghita Alin iar cardul societatii este in custodia directorului general. Astfel gestiunea casieriei are un dublu control, eronat s-a retinut in raport ca ar putea utiliza numerarul in alte scopuri. Precizez ca dl. Ghita Alin nu detine cheie de la intrarea in sediul societatii.

Mai mult decat atat aceste operatiuni au fost verificate periodic si de catre comisia de cenzori a societatii care nu au gasit plusuri sau minusuri (anexez procese verbale inventariere casierie, anexa 5).

12. Referitor la punctul 13 formulam urmatoarele obiectiuni - Membri consiliului de administratie si-au ales un presedinte conform legi art.140¹ alin. (1) din legea societatilor comerciale nr.31/1990, republicata. Referitor la prevederile din actul constitutiv acestea nu sunt coroborate cu Contractele de Mandat ale membrilor

AGA in sensul ca in acestea nu este stipulat alegerea presedintelui consiliului de administratie.

13. Referitor la punctul 14 formulam urmatoarele obiectiuni – Actul constitutiv a intrat in vigoare de la data de 15.02.2019, acesta prevedere nu exista in Actul Constitutiv anterior.

Presedintele consiliului de administratie a convocat AGA, respectand art. 27 aliniatul 12 din vechiul Act Constitutiv coroborat cu prevederile OUG109/2011.

Aceasta prevedere inserata in noul Act Constitutiv se aplica legii regiilor autonome conform art. 13 alin 3 OUG 109/2011.

14. Referitor la punctul 15 formulam urmatoarele obiectiuni – Consiliul de administratie pe perioada 01.04.2020-30.09.2020 a fost format doar din 2 administratori. Comisia de recrutare pentru al treilea administrator invocand efectele pandemiei a suspendat pe aceasta perioada procedura de selectie. Cei doi administratori au avut activitati fara intrerpere doar ca nu au concretizat acestea in proces verbal sedinta. Astfel ca din procesele verbale de sedinta reiese ca membri consiliului de administratie in cursul anului 2020 s-au intrunit in doua ori pentru a discuta si lua decizii (anexam Raportul final pentru selectia unui administrator nr.13461/07.09.2020 si Procesul Verbal nr.4886/27.03.2020, anexa 6 si anexa 7).

Avand in vedere ca sunt 3 membri in consiliul de administratie iar presedintele consiliului de administratie nu ar avea drept de vot acest lucru contravine legii 31/1990 care specifica art 153²⁰(6) *Daca actul constitutiv nu dispune altfel, presedintele consiliului de administratie sau al consiliului de supraveghere va avea votul decisiv în caz de paritate a voturilor. Nu poate avea vot decisiv presedintele consiliului de administrație care este, în același timp, director al societății.*

Doar dreptul de vot decisiv se poate dispune prin Actul Constitutiv.

Prin interzicerea dreptului la vot al presedintelui consiliului de administratie ar putea fi blocata activitatea societatii in conditiile in care drept de vot au doar 2 administratori.

In Actul Constitutiv trebuia inserat corect prevederile art. 141¹ din legea 31/1990

„ Directorii și cenzorii sau, după caz, auditorii interni pot fi convocați la orice întrunire a consiliului de administrație, întruniri la care aceștia sunt obligați să participe. Ei nu au drept de vot, cu excepția directorilor care sunt și administratori”.

La fiecare sedinta s-a semnat procesul verbal de sedinta de administratori la care se adauga si tabelul nominal de sedinta.

15. Referitor la punctul 16 formulam urmatoarele obiectiuni – Societatea nu este supusa raportarilor situatiilor financiare semestriale.

conform - Legii 82/1991 legea contabilitatii si instructiunile de aplicare a acestuia, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.186 din 29 decembrie 2005;

– Ordinul nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30 decembrie 2014.

- Ordinul ANAF nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile publicat în Monitorul Oficial nr. 675 din 30 iulie 2019

Nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2020 entitățile:

- care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mică de 220.000 lei;

Societatea este monitorizată de către MFP prin formularul S1001. Formularul S1001 se transmite în baza O.M.F.P. nr 2873/2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiarți de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar detinut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, cu modificările și completările ulterioare. Transmiterea datelor se face exclusiv utilizând formularul S1001 și serviciile portalului e-guvernare.ro. Formularul S1001 se semnează cu semnătura electronică.

Consiliul de administrație a colaborat în permanență cu reprezentanții acționarilor, au transmis trimestrial Raport de activitate pentru activitatea desfășurată inclusiv reprezentanții acționarilor transmit Consiliului care i-a mandatat raport de activitate trimestrial. Situația economică a societății este cunoscută de toate părțile implicate în administrarea acesteia.

16. Referitor la punctul 17 formulam următoarele obiecțiuni – Actul Constitutiv prevede o obligație care conform OUG 109/2011 face obiectul obligațiilor Consiliului de administrație al Regiilor autonome conform art.9

(1) Consiliul de administrație este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al regiei autonome.

(2) *Consiliul de administrație are următoarele atribuții de bază:*

k) raportează lunar autorității publice tutelare modul de îndeplinire a indicatorilor de performanță financiarți și nefinanciarți, anexă la contractul de mandat, precum și alte date și informații de interes pentru autoritatea publică tutelară, la solicitarea acesteia.

Raportarea indicatorilor financiarți și nefinanciarți s-a transmis semestrial prin formularul S1100.

17. Referitor la punctul 18 formulam următoarele obiecțiuni – Evaluarea directorului general s-a materializat prin aprobarea Raportului de activitate pe anul 2020 în ședința consiliului de administrație din data de 26.03.2021. Evaluarea a fost materializată și în Raportul de evaluare pentru membri consiliului de administrație și a administratorului director general pentru anul 2020 prin hotărârea AGA din 25.06.2021. Raportul publicat pe site-ul societății (atasez Raport de evaluare nr.94/25.06.2021, anexa 8)

18. Referitor la punctul 19 formulam următoarele obiecțiuni – Având în vedere instituirea stării de urgență și a stării de alertă pe întreg teritoriul României, reprezentanții acționarilor au ținut adunarea generală a acționarilor și au luat hotărâri confirm art. 121 din legea 31/1990, republicată, cu toate modificările sale la zi, în prezența tuturor acționarilor reprezentând 100 % din capitalul „Acționarii reprezentând întreg capitalul social vor putea, dacă nici unul dintre ei nu se opune, să țină o adunare generală și să ia orice hotărâre de competență adunării, fără respectarea formalităților cerute pentru convocarea ei”.

19. Referitor la punctul 20 formulam urmatoarele obiectiuni – Directorul general prezinta consiliului de administratie in permanenta activitatile desfasurate si impreuna cu acesta intocmeste Raportul de activitate pe care il transmite trimestrial autoritatii publice tutelare.

20. Referitor la punctul 21 formulam urmatoarele obiectiuni – Remuneratiile acordate administratorilor si directorilor au fost prezentate reprezentantilor in cadrul sedintelor de aprobare a Bugetului de Venituri si Cheltuieli impreuna cu anexele sale (Memoriu BVC, Raport CNR) in fiecare an.

21. Referitor la punctul 22 formulam urmatoarele obiectiuni – Referitor la prevedera din Contractele de mandat „, delegarea conducerii unuia dintre administratori...”, acesta a fost acordul de vointa al partilor intrucat Presedintele Consiliului Judetean Valcea Ion Cilea, Primarul Municipiului Dragasani Cristian Nedelcu si Primarul Orasului Balcesti Ion Curelaru impreuna cu reprezentantii actionariatului in AGA si membri consiliului de administratie au vrut sa diminueze cheltuielile de natura salariale, respectiv reducerea pierderilor.

22. Referitor la punctul 23 formulam urmatoarele obiectiuni – Adunarea Generala a Actionarilor a evaluat activitatea administratorilor aceste aspecte au fost discutate in sedinta AGA din 25.06.2021

23. Referitor la punctul 24 formulam urmatoarele obiectiuni – Adunarea Generala a Actionarilor alege la inceputul sedintei un secretar tehnic care verifica lista de prezenta a actionarilor si intocmeste un proces verbal de prezenta.

24. Referitor la punctul 25 formulam urmatoarele obiectiuni – Elementele de natura activelor nu au fost date in raspundere gestionara intrucat aceasta presupune angajarea unei persoane care sa indelneasca conditiile de gestionar. Societatea fiind in deficit de personal cat si in imposibilitatea de a sustine financiar inca un salariat.

25. Referitor la punctul 26 – Imobilizarea corporala care a fost scoasa din evidenta este contravaloarea unui program de contabilitate, care este platit anual prin factura. Acesta primeste amortisment lunar. Cand acasta este amortizata integral se scoate din evidenta. La inventarierea anului 2021 vom tine cont ca acesta scoatere din evidenta sa se realizeze la propunerea comisiei de inventariere.

26. Referitor la punctul 27 formulam urmatoarele obiectiuni – Punctaje se tin periodic cu furnizori (anexez confirmare sold, anexa 9)

27. Referitor la punctul 28 formulam urmatoarele obiectiuni – Comisia de cenzori a verificat periodic casieria unitatii, au verificat operatiunile financiare, au verificat bugetele de venituri si cheltuieli, au prezentat reprezentantilor actionarilor situatia financiara a societatii (anexez procese verbale inventariere casierie, anexa 5)

Administrator - Director general,
ec. Cătănoiu Aurelia

