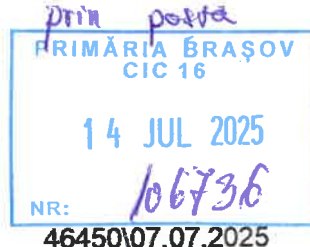




**CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV**



**Către
Consiliul Local al Municipiului Brașov**

În temeiul prevederilor art. 44 din *"Regulamentul privind activitatea de audit public extern"*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă înaintăm Raportul de audit de conformitate ad-hoc înregistrat sub nr. 46.426/07.07.2025, întocmit în urma unei misiunii de audit de conformitate ad-hoc, desfășurată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov la SC Rial SRL Brașov, împreună cu Scrisoarea către management nr. 46.428/07.07.2025, aprobate prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 663/19 iunie 2025.

Cu stimă,

**Director,
Matei Opreafenea Cristina**



25-106736-PMB 14.07.2025



**CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV**

46428\07.07.2025

Scrisoare către management

Domnului Cențu Aurel – reprezentantul Administratorului Judiciar CENTU SPRL
Doamnei Moșoiu Anca – Administrator Special
SC Rial SRL Brașov

Stimată Doamnă și Stimat Domn,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la SC Rial SRL Brașov.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 13.01.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate cu privire la:

- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării veniturilor din închirierea spațiilor de locuit, proprietate privată a Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov, aflate în administrarea SC Rial SRL Brașov;
- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării altor categorii de venituri;
- efectuarea cheltuielilor și reflectarea în evidența contabilă a acestora;
- achizițiile efectuate de entitate în vederea realizării scopului pentru care a fost constituită societatea.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Efectuarea de cheltuieli de personal care exced cadrulul legal, urmare acordării către directorul general a unei remunerații lunare în cuantum mai mare decât plafonul prevăzut la art. XXXVII alin. (1) din Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, deși în cazul entității, nu erau îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la alin. (2) al aceluiași articol

Drepturile salariale ale directorului general al SC Rial SRL Brașov au fost stabilite în baza contractului de mandat nr. 108/30.05.2023, încheiat pe o perioadă de 4 ani, în baza Hotărârii CA al societății nr. 98/29.05.2023, la nivelul sumei de 29.360 lei/lunar, reprezentând remunerația fixă brută lunară, singura formă de remunerație plătită în perioada iunie 2023- decembrie 2024.

Prin apariția Legii nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung au fost instituite inclusiv unele măsuri cu privire la disciplina economico-financiară a operatorilor economici.

Astfel, conform prevederilor art. XXXVII alin. (1) din actul normativ antemenționat, „Remunerațiile lunare ale conducătorilor operatorilor economici care nu sunt membri executivi ai consiliilor de administrație în cazul sistemului unitar, respectiv remunerațiile membrilor directoratului în cazul sistemului dualist nu pot depăși de 3 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă, conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii”.

Prin excepție de la prevederile menționate anterior, conform alin. (2) de la același articol, remunerațiile lunare ale conducătorilor, pot depăși de 3 ori, dar nu mai mult de maximum 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de operatorii economici la nivel de clasă, conform clasificății activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică pentru perioadele lunare în care sunt îndeplinite cumulativ cel puțin următoarele condiții:

- a) nu au datorii restante față de bugetul general consolidat;
- b) nu au datorii restante față de furnizori și față de alți creditori;
- c) au programele de investiții implementate conform graficelor de execuție;
- d) nu au înregistrate pierderi contabile anterioare și nu înregistrează pierderi contabile curente.

În fapt, din analiza situațiilor financiare încheiate de societate în perioada 2020-2023 transmise la ANAF, a situațiilor financiare încheiate la data de 30.06.2024 și a bilanțului de verificare întocmit la data de 31.12.2024 (întrucât termenul de depunere a situațiilor financiare la 31.12.2024 este 31.05.2025), s-a constatat faptul că societatea a înregistrat în fiecare an pierderi, astfel:

- pe anul 2020 pierderea a fost în sumă de 3.273.092 lei;
- pe anul 2021 pierderea a fost în sumă de 5.580.902 lei;
- pe anul 2022 pierderea a fost în sumă de 3.135.222 lei;
- pe anul 2023 pierderea a fost în sumă de 1.675.973 lei;
- la 30.06.2024 pierderea în sumă de 791.754 lei (în baza situației financiare încheiate la data de 30.06.2024);
- pe anul 2024 pierderea înregistrată în bilanțul de verificare întocmit la data de 31.12.2024 a fost de 1.654.177,88 lei.

De asemenea, societatea înregistra la data de 30.09.2023 datorii restante față de furnizori și creditori (din chirii), urmare a regularizării chiriilor stabilite cronat mai mari în baza HCL nr. 767/17.12.2021, hotărâre care a fost anulată în instanță.

Astfel, la data intrării în vigoare a Legii nr. 296/2023, la nivelul societății, nu erau îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. XXXVII alin. (2) din actul normativ menționat și, ca atare, se impunea aplicarea prevederilor alin. (3) ale aceluiași articol privind renegocierea clauzelor contractuale în noile condiții și încheierii unui act adițional la contractul de mandat pentru încadrarea remunerației în limitele prevăzute de lege.

Menționăm că prin HCL nr. 804/28.11.2023, autoritatea tutelară a împuternicit AGA pentru a lua măsurile legale ce se impun în vederea ducerii la îndeplinire a prevederilor art. XXXI, XXXII, XXXIII, XXXIV, XXXVII alin. (1) - (8), XXXVIII alin. (1) - (6), XXXIX alin. (1) - (2), XL alin. (1) - (2), XLI alin. (1), XLII alin. (1) - (3) din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitate s-a constatat neaplicarea la nivelul SC Rial SRL a prevederilor legale ale art. XXXVII alin. (1) – alin. (3) din Legea nr. 296/2023, ceea ce a condus la efectuarea de cheltuieli de personal și respectiv plăți, care exced cadrulul legal, în cuantum de 129.909 lei, către directorul general al societății, în perioada ianuarie – decembrie 2024.

Recomandări:

a) Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului societății prin efectuarea de plăți care exced cadrului legal de salarizare, urmare acordării către directorul general a unei remunerații lunare în cuantum mai mare decât plafonul prevăzut la art. XXXVII alin. (1) din Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, deși în cazul entității, nu erau îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la alin. (2) al aceluiași articol, evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia.

b) Recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate pentru diferențele salariale plătite fără bază legală, precum și a contribuției asiguratorie de muncă aferentă, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, depunerea de declarații rectificative la organele fiscale teritoriale și efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului.

c) Extinderea verificării asupra legalității modului de stabilire a remunerației lunare plătite directorului general al societății, de la data intrării în vigoare a Legii nr. 296/2023 și până în prezent, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului societății, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

d) Stabilirea cuantumului remunerației lunare a directorului general al SC Rial SRL Brașov cu respectarea prevederilor art. XXXVII din Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

Termen de implementare: 30 septembrie 2025

Pentru abaterea consemnată în prezenta scrisoare care a determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciilor și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestora.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit de conformitate ad-hoc

Director,

Matei Opreafenea Cristina



Echipa de audit,

Muntean Adrian Ion - auditor public extern



Munteanu Daniela Maura - auditor public extern



Dragoș Mihaela - auditor public extern



Aprobată prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 663 din 19 iunie 2025.

CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
la SC Rial SRL Brașov

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc s-a efectuat de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov la SC Rial SRL Brașov, fiind o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului l-a reprezentat evaluarea modului de respectare a reglementărilor legale cu privire la:

- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării veniturilor din închirierea spațiilor de locuit, proprietate privată a Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov, aflate în administrarea SC Rial SRL Brașov;
- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării altor categorii de venituri;
- efectuarea cheltuielilor și reflectarea în evidența contabilă a acestora;
- achizițiile efectuate de entitate în vederea realizării scopului pentru care a fost constituită societatea.

Raportul de audit de conformitate este destinat entității auditate – SC Rial SRL Brașov, Consiliului Local al Municipiului Brașov, societății civile, precum și altor părți interesate.

În urma misiunii de audit a fost constatată următoarea abatere de la legalitate și regularitate:

➤ *Efectuarea de cheltuieli de personal care exced cadrulul legal, urmare acordării către directorul general a unei remunerații lunare în cuantum mai mare decât plafonul prevăzut la art. XXXVII alin. (1) din Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, deși în cazul entității, nu erau îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la alin. (2) al aceluiași articol.*

Concluzia de audit: Concluzie cu rezerve

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit obținute, am constatat că, exceptând neconformitatea menționată mai sus, activitatea desfășurată de SC Rial SRL Brașov în perioada 2020-2024, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

Menționăm că nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în legătură cu următoarele obiective:

- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării veniturilor din închirierea spațiilor de locuit, proprietate privată a Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov, aflate în administrarea SC Rial SRL Brașov;
- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării altor categorii de venituri;
- achizițiile efectuate de entitate în vederea realizării scopului pentru care a fost constituită societatea.

2. INTRODUCERE

SC Rial SRL Braşov este o societate comercială cu răspundere limitată, cu personalitate juridică, constituită în baza Legii nr. 31/1990 privind societăţile comerciale, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, având ca asociat unic Municipiul Braşov.

Obiectul principal de activitate al SC Rial SRL Braşov este administrarea, vânzarea, repararea şi întreţinerea fondului imobiliar (locuinţe şi spaţii cu altă destinaţie) aflat în proprietatea Municipiului Braşov şi are în principal următoarele atribuţii:

- administrarea locuinţelor şi spaţiilor cu altă destinaţie din fondul imobiliar al Municipiului Braşov, precum şi repararea, întreţinerea şi vânzarea acestora, conform legii;
- organizează şi coordonează în condiţiile stabilite de lege administrarea clădirilor şi terenurilor aferente aparţinând statului şi Municipiului Braşov, conform legii;
- organizează şi răspunde de contractarea şi urmărirea lucrărilor de întreţinere şi reparaţii curente la imobilele aflate în administrare;
- prestează lucrări de reparaţii, igienizări, reabilitări, consolidări, lucrări ISU, lucrări de întreţinere şi mentenanţă pentru diverşi beneficiari, contracte atribuite prin Hotărâri ale Consiliului Local;
- întocmeşte protocoale de predare-preluare conform Dispoziţiilor primarului emise în baza Legii nr. 10/2001 şi procese verbale de predare-primire conform Dispoziţiilor primarului emise în baza unor sentinţe civile, în conformitate cu legislaţia în vigoare şi urmăreşte şi evidenţiază evoluţia situaţiilor juridice ale fondului imobiliar (transformări pe care le suportă imobilele din punct de vedere juridic).

Conform prevederilor Actului constitutiv şi Regulamentului de Organizare şi Funcţionare, atribuţiile privind conducerea societăţii revin Adunării Generale a Asociaţilor (AGA) reprezentată de Consiliul Local al Municipiului Braşov care exercită în numele Municipiului Braşov toate drepturile şi obligaţiile corespunzătoare pe care asociatul unic le deţine.

Pentru îndeplinirea atribuţiilor sale, AGA adoptă hotărâri atât în privinţa activităţilor societăţii, cât şi referitor la politicile sale economice şi comerciale.

În perioada verificată, respectiv 2020-2024, AGA a fost constituită conform HCL nr. 531/13.11.2020, înlocuită ulterior prin HCL nr. 729/28.11.2024.

Din punct de vedere administrativ, societatea este condusă de un Consiliul de Administraţie (CA) compus din 3 membri numiţi în condiţiile prevederilor *OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările şi completările ulterioare*, cu o durată a mandatului de maxim 4 ani, cu posibilitatea reînnoirii. Consiliul de Administraţie se întruneşte şi îşi desfăşoară activitatea conform Regulamentului de Organizare şi Funcţionare.

Consiliul de Administraţie a fost numit în temeiul HCL nr. 460/19.08.2021 privind aprobarea Raportului pentru numirile finale ale candidaţilor selectaţi pentru funcţiile de membri ai CA şi a fost desemnat în baza Hotărârii AGA nr. 15/09.09.2021.

Conform prevederilor Regulamentului de Organizare şi Funcţionare, CA este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare şi utile pentru realizarea obiectului de activitate al societăţii.

De asemenea, conform prevederilor Actului constitutiv, CA numeşte în baza selecţiei efectuate conform prevederilor OUG nr. 109/2011, unul sau mai mulţi directori, din care unul este directorul general şi stabileşte inclusiv remuneraţia acestora. Directorul încheie cu societatea un contract de mandat.

În data de 28.08.2023, un membru al Consiliului de Administraţie şi-a înaintat demisia, acest demers fiind aprobat de AGA prin Hotărârea nr. 6/01.09.2023. Prin aceeaşi hotărâre, postul respectiv a fost declarat vacant, aprobându-se totodată comunicarea către autoritatea tutelară a vacantării postului în vederea desemnării unui administrator provizoriu, până la numirea unui administrator conform prevederilor legale în vigoare, având în vedere faptul că vacantarea postului de administrator a determinat scăderea numărului administratorilor sub numărul legal (minim 3), Consiliul de Administraţie a SC Rial SRL a devenit nefuncţional.

Demersurile realizate ulterior de autoritatea tutelară pentru desemnarea unui administrator provizoriu conform prevederilor art. 29¹ alin. (1) din OUG nr. 109/2011 nu au condus la desemnarea

acestui, deși în 8 ședințe ale Consiliului Local al Municipiului Brașov a fost inclus pe ordinea de zi proiectul de hotărâre privind prezentarea propunerii AGA a SC Rial SRL Brașov pentru candidat de administrator provizoriu, acesta a fost respins de fiecare dată, nefiind desemnat până la 31.12.2024 un administrator provizoriu.

Totodată menționăm că, prin HCL nr. 655/19.09.2023 a fost aprobată derularea procedurii privind selecția unui candidat pentru funcția de membru al Consiliului de Administrație al SC Rial SRL și a fost desemnată comisia de selecție care a întocmit Raportul final al procedurii de recrutare și de selecție a candidaților pentru postul de administrator al SC Rial SRL nr. 49.133/26.03.2024 prin care au fost selectați 2 candidați. Raportul a fost înaintat primarului, dar demersurile nu au fost continuate și nu au fost comunicate către AMEPIP propuneri de candidați pentru completarea Consiliului de Administrație al SC Rial SRL conform prevederilor legale, astfel că procedura nu a fost finalizată, această stare de fapt continuând până în prezent.

Din analiza proceselor verbale de ședință și a hotărârilor AGA emise în perioada auditată s-a constatat faptul că aceasta:

- a dispus completarea măsurilor propuse în vederea aplicării prevederilor Legii nr. 296/2023 cu măsura adaptării remunerației directorului general la limitele prevăzute în art. XXXVII din actul normativ menționat;

- nu a aprobat situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023 și, de asemenea, conform Hotărârii AGA nr. 1/22.02.2024 a respins solicitarea de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli întocmit pentru anul 2024. Conform Procesului verbal al ședinței AGA din 22.02.2024, motivul respingerii l-a constituit faptul că la indicatorul C4 – „Cheltuieli aferente contractului de mandat al directorului general” au fost cuprinse sume aferente indemnizației lunare fixe a acestuia, care nu respectă dispozițiilor art. XXXVII din Legea nr. 296/2023.

Deși, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, AGA, respectiv CA erau obligate să se asigure, la stabilirea remunerațiilor sau a altor avantaje, că acestea sunt justificate în raport cu îndatoririle specifice ale persoanei respective și cu situația economică a societății, ulterior respingerii bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024, nu au mai fost întreprinse alte demersuri de aplicare a cadrului legal pentru stabilirea remunerației directorului general.

În ceea ce privește activitatea entității desfășurată în perioada 2020-2024, s-au reținut următoarele aspecte:

- veniturile societății s-au asigurat din încasările de la partenerii contractuali sub formă de chirii, prețuri sau tarife a sumelor reprezentând contravaloarea închirierilor spațiilor de locuit sau a celor cu altă destinație, a prestărilor de servicii în domeniul reparațiilor, întreținerii ori executarea lucrărilor de construcții pentru terți;
- cheltuielile de exploatare au reprezentat ponderea majoritară în totalul cheltuielilor înregistrate de entitate, iar în cadrul acestora, semnificative au fost cheltuielile efectuate cu personalul, cheltuielile cu materia primă și alte categorii de cheltuieli. De asemenea, au fost înregistrate cheltuieli financiare, generate din derularea împrumutului contractat de entitate.

SC Rial SRL Brașov își are sediul în Municipiul Brașov, str. Alexandru Ioan Cuza nr. 29, jud. Brașov, adresă de email: office@rialbv.ro și adresă web www.rialbv.ro și are codul unic de înregistrare fiscală nr. 1107650.

Menționăm faptul că, prin Hotărârea intermediară nr. 254/01.04.2025, dată în dosarul nr. 513/62/2025 aflat pe rolul Tribunalului Brașov, s-a admis cererea formulată de către debitorul Rial SRL, având ca obiect deschiderea procedurii generale a insolvenței și, în temeiul dispozițiilor art. 73 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, s-a desemnat ca administrator judiciar provizoriu practicianul în insolvență societatea profesională CENTU SPRL, care va îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 58 din Legea 85/2014.

Astfel că, prin HCL nr. 208/07.04.2025, în temeiul Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, autoritatea tutelară a aprobat propunerea de nominalizare a administratorului special al SC Rial SRL Brașov, cu atribuții

în conducerea activității debitoarei și reprezentare a intereselor Municipiului Brașov în cadrul procedurii de insolvență.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

Obiectivul auditului: obținerea unei asigurări limitate cu privire la regularitatea și legalitatea activității SC Rial SRL Brașov în perioada 2020-2024.

Sfera de cuprindere a auditului se limitează la:

- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării veniturilor din închirierea spațiilor de locuit, proprietate privată a Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov, aflate în administrarea SC Rial SRL Brașov;
- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării altor categorii de venituri;
- efectuarea cheltuielilor și reflectarea în evidența contabilă a acestora;
- achizițiile efectuate de entitate în vederea realizării scopului pentru care a fost constituită societatea.

Perioada misiunii de audit: de la 13.01.2025 (data începerii misiunii), până la data aprobării raportului de audit – 19.06.2025.

Criteriile de audit relevante au fost furnizate de legislația aplicabilă sferei de cuprindere a auditului, valabilă în perioada în care s-au realizat operațiunile supuse auditării, și reglementările interne implementate la nivelul societății auditate (regulament de organizare și funcționare, regulament de ordine interioară, proceduri de sistem și operaționale, hotărâri ale AGA și CA și alte documente interne implementate în contextul instituirii controalelor interne, în măsura în care acestea sunt întocmite cu respectarea dispozițiilor legale), cu privire la:

- ✓ stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării veniturilor din închirierea spațiilor de locuit, proprietate privată a Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov, aflate în administrarea SC Rial SRL Brașov;
- ✓ stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării altor categorii de venituri;
- ✓ efectuarea cheltuielilor și reflectarea în evidența contabilă a acestora;
- ✓ achizițiile efectuate de entitate în vederea realizării scopului pentru care a fost constituită societatea.

Testele de audit aplicate și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor activități desfășurate de entitatea auditată, care au intrat în aria de cuprindere a misiunii de audit.

Activitățile auditate au fost evaluate în raport cu prevederile legale aplicabile care au constituit criterii de audit.

Stabilirea eșantioanelor de audit s-a realizat prin metode nestatistice pe baza raționamentului profesional.

În formularea concluziei de audit pentru un nivel de asigurare limitată s-a avut în vedere obținerea de probe suficiente și adecvate, în acest scop fiind utilizate proceduri de fond (teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv ISSAI 100 – Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 – Principiile fundamentale ale auditului de conformitate și ISSAI 4000 – Standardul de audit de conformitate. Au fost respectate cerințele etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute de Codul etic al Curții de Conturi a României.

4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

■ Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) Extinderea verificării asupra legalității modului de stabilire a remunerației lunare plătite directorului general al societății, de la data intrării în vigoare a Legii nr. 296/2023 și până în prezent, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului societății, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

d) Stabilirea cuantumului remunerației lunare a directorului general al SC Rial SRL Brașov cu respectarea prevederilor art. XXXVII din Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

În urma procesului de conciliere, reprezentanții entității și persoanele cu atribuții în perioada auditată și-au însușit observațiile de audit și recomandările formulate în proiectul Raportului de audit și cel al Scrisorii către management, transmise acestora prin adresele nr. 28.594/14.04.2025, nr. 28.595/14.04.2025, nr. 28.597/14.04.2025 și 28.599/14.04.2025, concluziile fiind înscrise în Minuta ședinței de conciliere înregistrată sub nr. 35.112/15.05.2025. În cadrul ședinței de conciliere au fost prezentate și analizate măsurile propuse de reprezentanții entității prin Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor nr. 1.641/06.05.2025, înregistrat la Camera de Conturi Brașov sub nr. 32.677/07.05.2025, punctele de vedere transmise de persoanele cu atribuții în perioada auditată, înregistrate la Camera de Conturi Brașov sub nr. 30.055/24.04.2025, respectiv nr. 31.146/29.04.2025 și termenul de implementare a acestora.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de desfășurare a activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile, de instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea, precum și de punere la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Coordonator al misiunii de audit de conformitate ad-hoc

Director,

Matei Opreafenea Cristina

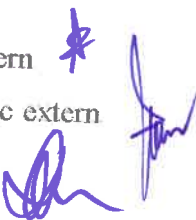


Echipa de audit

Muntean Adrian Ion - auditor public extern

Munteanu Daniela Maura - auditor public extern

Dragoș Mihaela - auditor public extern



Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 663 din 19 iunie 2025.