



69434\10.10.2025

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Către,

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI ROMAN

Domnului Gheorghe Carnariu

Secretar General

Vă remitem alăturat un exemplar din Raportul de audit financiar nr. CCNT/2025 – 69421/10.10.2025 și Scrisoarea către management nr. CCNT/2025 – 69424/10.10.2025, documente încheiate în urma misiunii de *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului*, pe care Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi a Județului Neamț a efectuat-o în perioada 28.04.2025 – 14.07.2025, la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Roman**.

După întrunirea consilierilor locali, vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință.

Cu aleasă considerație,

Iuliana TRIFAN

Director





CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ

CCNT/2025-69412/10.10.2025/Intern

DECIZIE

**de aprobare, în baza mandatului acordat de plenul Curţii de Conturi,
a proiectului Raportului de audit şi a proiectului Scrisorii către management,
întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate la
Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Roman**

Având în vedere:

- prevederile art. 30 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat de Plenul Curţii de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, cu modificările şi completările ulterioare, în temeiul dispoziţiilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

- prevederile art. 2 din Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr.146/18.02.2025 pentru acordarea mandatului conducerii structurilor de specialitate teritoriale în vederea aprobării proiectelor de raport şi a proiectelor de scrisoare către management;

- **proiectul Raportului de audit şi proiectul Scrisorii către management**, întocmite ca urmare a **misiunii de audit financiar** efectuată la **U.A.T. Municipiul Roman**;

- minuta şedinţei de conciliere nr CCNT\2025-63085\12.09.2025, întocmită ca urmare a misiunii de audit financiar efectuată la U.A.T. Municipiul Roman,

Articol unic - Se aprobă proiectul Raportului de audit şi proiectul Scrisorii către management întocmite ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate la U.A.T. Municipiul Roman, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta decizie.

DIRECTOR AL CAMEREI DE CONTURI

Iuliana TRIFAN



Nr. 2

Data 10.10.2025

NOTĂ: Prezentul model al deciziei se utilizează conform prevederilor art. 30 alin. (2) din R.A.A.P.E.



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

69421/10.10.2025

Raport de audit financiar

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Roman**, cu sediul în municipiul Roman, strada Piața Roman Vodă, nr. 1, județul Neamț. Acestea au fost aprobate de primar, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, precum și încărcate pe platforma electronică aferentă Sistemului Național de Raportare Forexebug.

Situațiile financiare ale Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Roman au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 17 de entități subordonate, cu personalitate juridică.

U.A.T.M. Roman a raportat în anul 2024 încasări în cuantum de 375.447.286,31 lei și a beneficiat de multiple surse de finanțare, după cum urmează: sursa A - *Integral de la buget* (186.592.721,05 lei), sursa C - *Credite interne* (14.511.336,12 lei), sursa E - *Activități finanțate integral din venituri proprii* (6.195.370,87 lei), sursa F - *Integral venituri proprii* (156.030.649,72 lei) și sursa G - *Venituri proprii și subvenții* (12.117.208,55 lei).

B. Opinia cu rezerve

Au fost auditate situațiile financiare consolidate ale Municipiului Roman pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit*, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.¹

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice etc

C. Baza pentru opinia cu rezervă

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Municipiul Roman pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor, după cum urmează:

1. Rezultatul patrimonial al exercițiului bugetar al anului 2024 a fost influențat în mod eronat cu valoarea de **4.991.003,17 lei** (din care 3.271.812,37 lei reprezintă majorare nejustificată a conturilor de cheltuieli, iar diferența de 1.719.190,80 lei corespunde diminuării incorecte a acestor conturi), ca urmare a nepunerii în aplicare întocmai a reglementărilor contabile aplicabile² cu privire la principiul independenței exercițiului, potrivit căruia toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă.

2. Subevaluarea activelor entității, cu suma de **3.993.244 lei** ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă, contrar prevederilor legale³, a unor clădiri aflate în administrarea ordonatorului principal de credite, preluate prin Protocolul nr.2280/04.02.2019.

3. Datoriile curente reprezentate de provizioanele pentru litigii raportate la data de 31.12.2024 au fost supradimensionate cu suma de **8.331.002,49 lei** ca rezultat al interpretării eronate a unor prevederi legale în materie de insolvență, precum și al nerevizuirii pe baza informațiilor actualizate disponibile la data întocmirii situațiilor financiare.

Corelativ, datoriile curente au fost subdimensionate prin neconstituirea unui provizion în cuantum de **200.000 lei**, la nivelul ordonatorului terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență Roman, în acord cu prevederile legale incidente⁴.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

4. Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă locuințele ANL vândute, în sistem de rate, în valoare de **4.473.145,18 lei**, în conformitate cu reglementările legale⁵, care atestă faptul că transferul de proprietate asupra locuinței se produce după achitarea integrală a valorii de vânzare, cu îndeplinirea formalităților de publicitate cerute de lege.

5. Supraevaluarea cu suma de 7.304.718,68 lei a activelor necurente raportate de către U.A.T.M. Roman în situațiile financiare, ca urmare a recunoașterii, contrar reglementărilor contabile privind prevalența economicului asupra juridicului⁶, în soldul contului de active fixe corporale în curs de execuție a valorii finanțării nerambursabile ce face obiectul contractului

² art. 2 alin. (1), art. 6, art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. II pct. 2.1, cap. VII din O.M.F.P. nr. 1917/2005; pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009;

³ art. 2 alin. (1), art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, 2.7.1.1, 2.7.2.3, cap. II pct. 2.1, cap. III pct. 3.3, 3.4 din O.M.F.P. nr. 1917/2005; pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009;

⁴ art. 2 alin. (1), art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, 2.7.1.1, 2.7.2.3, cap. II pct. 2.1, cap. III pct. 3.3, 3.4 din O.M.F.P. nr. 1917/2005; pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009;

⁵ art. 2 alin. (1), art. 6, art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. II pct. 2.1, cap. VII din O.M.F.P. nr. 1917/2005; pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009; art.10 alin. (2) din Lege nr. 152/15.07.1998;

⁶ art. 2 alin. (1), art. 6, art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. II pct. 2.1, pct.2.7.1.1, cap. III pct.1.2.2.5, cap.VII din O.M.F.P. nr. 1917/2005;

tripartit nr. 96853 încheiat în data de 29.08.2022, în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență – Componenta 15 – Educație – Investiția 1 – *Construirea, echiparea și operaționalizarea a 110 creșe*. U.A.T.M. Roman este beneficiarul finanțării nerambursabile acordate de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, în calitate de coordonator de investiții pentru PNRR, însă valoarea finanțării este transferată în integralitate către Compania Națională de Investiții, în calitate de structură de implementare, urmând ca aceasta, la finalizarea investițiilor, să le predea beneficiarului.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

6. Supraevaluarea activelor necurente cu suma de 4.158.007,04 lei prin menținerea nejustificată în categoria mijloacelor fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie⁷, astfel:

- la nivelul Primăriei Municipiului Roman, bunuri de natura activelor fixe corporale în sumă totală de **2.620.057,65 lei**, iar la nivelul unor ordonatori terțiari de credite, bunuri de natura activelor fixe corporale în sumă totală de **104.568,26 lei**, aparținând domeniului privat, complet amortizate și cu o valoare individuală sub limita valorică (2.500 lei) prevăzută de HG nr.276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, au fost menținute ca active fixe, deși potrivit reglementărilor contabile se impunea transferarea acestora la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar;

- bunuri de natura obiectelor de inventar din evidența Primăriei Municipiului Roman, respectiv bunuri a căror valoare se situează sub valoarea de 2.500 lei, în valoare totală de **1.433.381,13 lei**, achiziționate inclusiv în cadrul unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile, au fost înregistrate eronat ca mijloace fixe și prin urmare s-au calculat și înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu amortizarea în anul 2024, la nivelul sumei totale de **215.055,95 lei**.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

⁷ pct.1.1 și pct.1.4.1 de la Cap.1 Dispoziții generale din Anexa la OMFP nr.1917/12.12.2005; art.9 alin.(1), art.12 și art.13 din Legea contabilității nr.82/1991.; art.23 alin.(2) litera e) și h) din Legea nr.273/2006; art. 1 din OMFP nr.221/02.03.2015; art.1 alin.(1) din HG nr.276/2013;

1. Elementele patrimoniale prezentate în situațiile financiare nu au fost evaluate în conformitate cu principiul independenței exercițiului⁸, în ceea ce privește veniturile în cuantum de 195.390 lei care au fost raportate în anul 2024, deși în fapt corespund unor perioade precedente.

2. Veniturile fiscale prezentate în situațiile financiare la 31.12.2024 au fost denaturate cu suma de 1.033.021 lei, prin scăderea eronată⁹ din evidența contabilă a unor creanțe aferente contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în corespondență cu conturi de venituri ale perioadei, deși aceste creanțe provin din exercițiile financiare anterioare.

3. Necalcularea și neînregistrarea, în dezacord cu reglementările contabile aplicabile¹⁰, a amortizării unor mijloace fixe aflate în patrimoniul Școlii Gimnaziale "Alexandru Ioan Cuza" a condus la supraevaluarea activelor necurente și a rezultatului patrimonial cu suma de 4.932,69 lei.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

4. Situațiile financiare ale U.A.T.M. Roman nu oferă o imagine fidelă¹¹ asupra patrimoniului public și privat deținut, în condițiile neînregistrării în conturile corespunzătoare de active fixe, în corelație cu fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale, a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință în valoare cumulată de 2.438.027,33 lei.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

5. Situațiile financiare ale U.A.T.M. Roman nu oferă o imagine fidelă¹² asupra datoriilor raportate, în condițiile menținerii în contul 462 "Creditori" a unor sume în valoare de 36.063,40 lei, provenite din perioade anterioare și neclarificate până în prezent.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

6. Nu au fost restituite sumele rămase neutilizate din prefinanțări acordate în cadrul Programului Operațional Regional 2014-2020, în cuantum de 375.878,39 lei, aferente obiectivului "Reabilitarea, modernizarea și dotarea Centrului Multicultural "Unirea", reabilitarea și modernizarea străzilor și căilor de acces în Municipiul Roman", contrar reglementărilor legale aplicabile¹³. Proiectul în cauză a fost etapizat, fiind perfectat în acest sens un nou contract de finanțare, în cadrul Programului Regional Nord Est 2021-2027.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

7. Nu a fost stabilit, înregistrat și încasat în mod corect¹⁴, impozitul pe clădirile și terenurile aflate în proprietatea unor persoane juridice aflate în faliment, în valoare totală de 7.283 lei.

⁸ art. 2 alin. (1) și (2), art. 6, art. 11 din Legea nr. 82/1991; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. II pct. 2.1, cap. VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. nr. 1917/2005, pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009;

⁹ art. 2 alin. (1), art. 9, alin. (1), art. 18 și art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, Cap. II, pct. 2.1, pct. 2.7.1.1, Cap. VII funcțiunea conturilor 117 "Rezultatul reportat" și 464 "Creanțe ale bugetului local" din O.M.F.P. nr. 1917/2005=pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009;

¹⁰ art. 5, art. 14, art. 16 alin. (1) din Ordonanța nr. 81/2003; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. III, lit. A, pct. 1.1.5, pct. 1.2.5 din O.M.F.P. nr. 1917/2005; art. 14 alin. (1), (2), (6), (7) și alin. (9) și art. 15 din Ordinul nr. 3.471/2008;

¹¹ art. 2 alin. (1), art. 6, art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991; cap. I pct. 1.2, 1.4.1, cap. II pct. 2.1, cap. VII din O.M.F.P. nr. 1917/2005; pct. 1 alin. (2) din O.M.F.P. nr. 2861/2009;

¹² art. 2.500, alin. (1) și art. 2.517 din Legea nr. 287/2009;

¹³ art. 15 alin. (5)-(6) din OUG nr. 40/2015; pct. 12.1 Mecanismul cererilor de finanțare din Ghidul solicitantului de finanțare- Finanțarea etapei II a proiectelor etapizate- Programul Regional Nord-Est 2021-2027;

¹⁴ art. 5 pct. 21 și pct. 70, art. 75, alin. (4) din Legea 85/2014;

8. Nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate venituri proprii estimate la 167.425 lei, aferente taxei anuale pentru întreținerea cimitirului.

Contrar prevederilor legale¹⁵, entitatea auditată a procedat la debitarea acestor taxe, pe măsura încasării lor, fără a evidenția în mod corespunzător dreptul constat de încasat și fără a proceda corelativ, la urmărirea și încasarea tuturor veniturilor de acest tip.

9. Cheltuielile de capital raportate de către U.A.T.M. Roman în cadrul situațiilor financiare consolidate încheiate pentru exercițiului bugetar 2024 au fost majorate în mod nelegal¹⁶ cu suma totală de 8.868,98 lei ca rezultat al decontării unor situații de plată ce includ cantități de lucrări care, în mod real, nu au fost puse în operă în mod corespunzător. Este cazul obiectivului „Dezvoltarea infrastructurii pentru transportul verde - piste pentru biciclete în municipiul Roman- 4,3 km” - ce face obiectul contractului de lucrări nr. 33996 din 30.04.2024, lucrările nepuse în operă vizând o suprafață totală de 400 mp, pentru care s-a procedat la decontarea nejustificată a unor lucrări de frezare.

10. U.A.T.M. Roman nu a asigurat întregirea plafonului de credit rambursabil contractat de la BCR S.A., conform contractului de credit nr.20230217161/02.03.2023 și utilizat pentru obiectivul de investiții “Dezvoltarea infrastructurii pentru transportul verde - piste pentru biciclete în Municipiul Roman”, în cuantum de 2.210.627,44 lei, în condițiile în care suma respectivă a făcut ulterior obiectul unei finanțări nerambursabilă, P.N.R.R. în baza contractului de finanțare nr.142036/15.12.2022, încheiat cu M.D.L.P.A.

Procedând astfel entitatea nu a asigurat realizarea unei bune gestiuni financiare¹⁷, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

Abaterea financiar-contabilă a fost remediată în mod operativ, potrivit documentelor prezentate de entitate ulterior derulării ședinței de conciliere.

U.A.T.M. Roman a procedat la efectuarea unei analize, pentru stabilirea cauzelor care au determinat producerea deficienței consemnate, respectiv plata unor dobânzi în perioada decembrie 2024- iulie 2025, aferente unor sume trase din credit, pentru care U.A.T.M. Roman a beneficiat, de finanțare în cadrul programului P.N.R.R.

Corelativ, entitatea auditată a virat suma de 2.210.627,44 lei în contul deschis la B.C.R. S.A., reprezentând rambursare anticipată credit nr. 20230217161/2023 (conform ordinului de plată nr.12811/18.09.2025).

11. Organizarea eronată a evidenței bunurilor aflate în administrarea ordonatorilor terțiari de credite¹⁸, în sensul în care imobile, în valoare totală de 336.659.729,68 lei, aparținând domeniului public al Municipiului Roman în care aceștia își desfășoară activitatea, nu au fost înregistrate în patrimoniul și evidența contabilă a acestora, în conturile de active corespunzătoare, respectiv în conturile 211 „Terenuri” și 212 „Construcții”.

12. Cheltuielile de personal raportate de către U.A.T.M. Roman în cadrul situațiilor financiare consolidate încheiate pentru exercițiului bugetar 2024 au fost majorate cu suma

¹⁵ pct. 12.2, lit b și lit.d din Regulamentul de organizarea și funcționarea a Serviciului Public de Administrare a Cimitirelor Umane din domeniul public și privat al municipiului Roman;

¹⁶ art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 48 alin. (2), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006; pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002; art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999;

¹⁷ art. 5 alin. (1) din OUG nr.119/1999; art. 14 alin. (2) și alin. (3), art. 20 alin. (1) lit.h), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și art. 48 alin. (2) din Legea nr. 273/2006;

¹⁸ art.6, alin.(1), art.9 alin.(1), art.11 și art.13 din Legea nr.82/1991; art. 287, art.290 și art.297 din OUG nr.57 din 3 iulie 2019; Cap. I pct.1.4.1, cap. II pct. 2.1 cap. III A pct. 1.2.2.2, pct. 1.2.3 - planul de conturi general pentru instituții publice, partea referitoare la funcțiunea conturilor privind fondurile bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale (cont 103, cont 104) și active fixe corporale (cont 211, cont 212) din OMFP nr. 1917/2005; pct.1, alin.(2) din OMFP nr.2861/2009;

totală de **70.683 lei**¹⁹, ca o consecință a stabilirii eronate a sporului pentru condiții vătămătoare acordat angajaților Direcției Municipale Locato, nefiind respectată obligația de plafonare a acestuia la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2023, așa cum prevede art.II din OUG nr.115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene.

13. Cheltuielile cu bunurile și serviciile raportate de către U.A.T.M. Roman în cadrul situațiilor financiare consolidate încheiate pentru exercițiului bugetar 2024 au fost majorate cu suma totală de **49.933 lei**²⁰, ca o consecință a efectuării unor plăți peste valoarea sumelor brute prevăzute în contractele de activitate sportivă încheiate de către ordonatorul terțiar de credite Club Sportiv Municipal Roman cu jucătorii și antrenorii care activează în cadrul clubului.

14. Înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare a unor elemente patrimoniale de activ²¹ în sensul în care active de natura obiectelor de inventar, în valoare totală de **316.897 lei**, plătite/achiziționate în cursul anului 2024, au fost înregistrate ca mijloace fixe, în contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”. Urmare a clasificării eronate în categoria activelor fixe, au fost înregistrate cheltuieli cu amortizarea în valoare de 15.656,28 lei.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

15. Supraevaluarea activelor curente raportate în situațiile financiare consolidate ale U.A.T.M. Roman la 31.12.2024, cu suma totală de **656.920 lei**²², urmare a:

- menținerii în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor a Primăriei Municipiului Roman, a unor creanțe fiscale, în sumă de 593.397 lei, aferente unor contribuabili (persoane juridice), care au fost radiați de la Oficiul Registrului Comerțului;

- menținerii în evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite Școala de Artă „Sergiu Celibidache”, în debitul contului 4610101 *Debitori sub 1 an*, a unor creanțe, în valoare totală de 63.523 lei din care: suma de 42.738 lei reprezintă, în fapt, creanțe încasate, pentru care nu a fost operată nota contabilă de închidere a contului 461, iar suma de 20.785 lei reprezintă creanțe înregistrate anterior anului 2021 provenind din contribuția plătită pentru masa elevilor la cantină pe Clasificație venit 33.14, cu probabilitate redusă de încasare.

16. Neînregistrarea în contabilitate a obligației de plată a dobânzilor aferente creditelor în derulare, conform documentelor justificative/graficelor de rambursare, în conturile sintetice și analitice corespunzătoare²³

Deși UATM Roman a contractat credite bancare interne pentru finanțarea unor obiective de investiții de interes local, iar aceste împrumuturi se află în derulare (există solduri de rambursat), dobânzile aferente perioadei de raportare, în valoare totală de **4.412.286,42 lei**, nu au fost

¹⁹ art.II din OUG nr.115/2023; art.14 alin.(2)-(3), art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c), art.54 alin.(5)-(6) din Legea nr.273/2006; pct.1-4 din OMFP nr.1792/2002; pct. 3.3 din OMFP nr. 923/2014; art.5 alin.(1) și art.7 lit.a) din OG nr.119/1999.

²⁰ art.14 alin.(2)-(3), art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c), art.54 alin.(5)-(6) din Legea nr.273/2006; pct.1-4 din OMFP nr.1792/2002; pct. 3.3 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin OMFP nr. 923/2014; art.5 alin.(1) și art.7 lit. a) din OG nr.119/1999;

²¹ art.14, alin.(2)-(3), art.23, alin.(1)-(2), lit.f), art.45 alin.(1), art.46 din Legea nr.273/2006; pct.2.1 de la Cap.II, pct.2.1.2.3 de la Cap.III din OMFP nr.1917/2005, pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din OMFP nr.1792/2002; pct.1 alin.(2) din OMFP nr.2861/2009, art.5 alin.(1) și art.10 alin.(3), (4) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999;

²² art. 9 alin.(1) din Legea nr. 82/1991; pct.2.1 de la Cap.II, funcțiunea contului 464 prezentată la Cap.VII, din OMFP nr. 1917/2005; art.22, art.266 alin.(4) din Legea nr.207/2015; pct.1 alin.(2) și pct.32 din OMFP nr.2861/2009;

²³ art.5 alin.(1) și art.6 alin.(1) din Legea nr.82/1991; art.23 alin.(2) lit.e) din Legea nr.273/2006; Cap.VII – funcțiunea contului 168 din OMFP nr. 1917/2005;

înregistrate ca obligații de plată, în creditul contului 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datorilor asimilate”.

Abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

G. Bună guvernare

1. Metoda de calcul a valorii estimate a condus la alegerea incorectă a procedurii de achiziție, prin nerespectarea pragurilor valorice prevăzute de lege²⁴, în cazul a 3 contracte de prestări servicii, similare.

Serviciile astfel contractate se subscriu unui scop unitar, acela de furnizare a serviciilor de telecomunicații, care constituie de fapt totalitatea activităților, tehnicilor și mijloacelor folosite pentru transmiterea și recepționarea la distanță a informațiilor, prin diverse mijloace tehnologice, cum ar fi rețelele de telefonie, televiziune, internet sau alte sisteme electromagnetice.

În concluzie, valoarea estimată totală, depășind în acest caz suma de 270.120 lei, exclusiv TVA, s-ar fi impus achiziționarea lor prin procedură simplificată.

2. Neîndeplinirea de către furnizori a obligațiilor contractuale în materie de constituire/prelungire a garanției de bună execuție asumată în cadrul contractului de prestări servicii nr. 95696 din 28.12.2023 și nr. 11491 din 01.04.2024.

Valoarea erorii constatate ca urmare a nepunerii în aplicare întocmai a clauzelor contractuale convenite, precum și a prevederilor legale în materie de administrare a contractelor de achiziție publică²⁵ este de **50.530 lei**.

3. În cazul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială „Vasile Alecsandri”, metoda de calcul a valorii estimate în cadrul procesului de achiziție publică a condus la alegerea incorectă a modalității de atribuire, nefiind respectate pragurile valorice prevăzute de lege. În mod corelativ, nu au fost respectate nici regulile de evitare a conflictului de interese²⁶.

Din analiza informațiilor din documentele puse la dispoziție de către reprezentanții Școlii Gimnaziale „Vasile Alecsandri”, a datelor financiare din contul de execuție la data de 31.12.2024, a înregistrărilor operate în registul jurnal, respectiv a informațiilor privind achizițiile directe desfășurate pe platforma electronică SICAP în anul 2024, s-au constatat următoarele:

- valoarea estimată a produselor achiziționate de Școala Gimnazială „Vasile Alecsandri”, în cursul anului 2024, pentru prepararea mesei preșcolarilor s-a ridicat la valoarea totală de **651.622,03 lei, fără TVA** (423.801.69 lei realizate online, utilizând platforma SICAP și 227.820,34 lei realizate offline). Deși achiziționarea acestora ar fi trebuit realizată prin aplicarea unei proceduri simplificate, fiind depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA, prevăzut de art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, unitatea de învățământ le-a achiziționat în mod direct;

- persoana cu atribuții în fișa postului privind efectuarea achizițiilor publice - personal contractual, a realizat, în mod direct, achiziții de produse alimentare, inclusiv de la o societate comercială la care deține calitatea de unic asociat/administrator. Această situație întrunește elementele unui conflict de interese, real și direct, întrucât persoana respectivă a participat la luarea

²⁴ art.2(2), art.7(5), art.11(1)-(2), art.12 din Legea nr.98/2016; art.2, alin.(3), lit.b, art.12, alin.(1)-(2), art.14, alin.(1), art.16, alin. (1)-(2), art.17, alin. (1)-(2) din H.G. nr.395/2016;

²⁵ pct. 6.1 și 10.1 din contractul de prestări servicii nr. 95696 din 28.12.2023, încheiat cu S.C. Green Business S.R.L. și pct.12 din contractul de prestări servicii nr. 11491 din 01.04.2024, încheiat cu S.C. Consulting Grup Expert S.R.L.; art. 39 alin. (1), art. 40 alin. (1), (3)-(7) și art. 41 din H.G. nr. 395/2016;

²⁶ art.2 alin.(2), art.7 alin.(2) și alin.(5), art.11 alin.(1)-(2), art.12, art.18 alin.(1)-(3), art.20, art.58, art.59, art.60 alin.(1) lit.a), art.62 și art.68 alin.(1) lit.i) din Legea nr.98/2016; art.1 alin.(2), art.16 alin.(1)-(2), art.17 alin.(1)-(2), art.43 alin.(1) și art.101, alin.(1), alin.(3) și alin.(4) din HG nr.395/2016; art.23 alin.(1) din Legea nr.273/2006; pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din OMFP nr.1792/2002; prevederile art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999.

unei decizii sau la încheierea unui act juridic care generează beneficii patrimoniale pentru o societate în care are un interes personal direct.

Coroborarea aspectelor constatate denotă abateri de la normele legale aplicabile domeniului achizițiilor publice, deoarece nerespectarea modalității de atribuire a contractului de achiziție de produse, funcție de valoarea estimată, fără TVA, calculată la nivelul unui an bugetar, a condus la efectuarea de achiziții directe, în loc de aplicarea unei proceduri simplificate, situație în care conducerea unității de învățământ ar fi trebuit să îndeplinească obligațiile reglementate în cadrul *Capitolului II. Secțiunea a 4-a Reguli de evitare a conflictului de interese* din Legea nr. 98/2016. Astfel, au fost încălcate și principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică – nediscriminarea, tratament egal, transparența și asumarea răspunderii, fapt care impune conducerii entității dispunerea de măsuri prompte pentru remedierea neregulilor și prevenirea recurenței acestora.

4. Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, însă în activitatea de ansamblu au interferat o serie de disfuncționalități în implementarea propriu-zisă a acestuia, după cum urmează:

✎ *Cu privire la Standardul 9 – Proceduri*

Entitatea dispune de un Manual de politici contabile care acoperă procedurile financiar-contabile, însă acesta trebuie actualizat și revizuit pentru a fi conform cu normele contabile în vigoare.

La nivelul U.A.T.M. Roman nu au fost elaborate proceduri pentru unele activități de impact, cum ar fi: consolidarea situațiilor financiare anuale; organizarea, gestiunea și contabilizarea fondurilor nerambursabile; contractarea de finanțări rambursabile, evidența contabilă a acestora și raportarea datoriei publice locale, reevaluarea patrimoniului etc.

✎ *Cu privire la Standardul 14 – Contabilitate și raportare financiară*

La nivelul entității nu a fost elaborată o procedură care să trateze planificarea, organizarea și desfășurarea activității de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale instituției.

Au fost întocmite proceduri operaționale specifice privind raportarea informațiilor financiar-contabile, dar nu a fost elaborată o procedură care să abordeze consolidarea/centralizarea informațiilor financiar-contabile.

De asemenea, nu a fost elaborată o procedură care să abordeze activitatea de întocmire, aprobare și depunere a situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Evaluarea auditului intern

La nivelul U.A.T.M. Roman, atât pentru activitatea proprie, cât și pentru 16 din cele 17 entități subordonate (cu excepția S.M.U. Roman), auditul public intern se exercită de către compartimentul de audit intern.

Structura de audit public intern din cadrul Municipiului Roman este subdimensionată, fiind prevăzute 2 posturi de auditori publici interni, din care unul temporar vacant. Datorită acestui fapt, nu se poate asigura auditarea cel puțin o dată la 4 ani a activităților prevăzute de lege și implicit, nu se poate îndeplini cu eficacitate obiectivul general al auditului intern.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Aprobat prin Decizia Directorului Camerei de Conturi Neamț nr. 2/69412/10.10.2025

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN





69424\10.10.2025

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Domnului Laurențiu-Dan LEOREANU
Primar
Municipiul Roman

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Roman**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 28.04.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare 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 financiar.

La finalizarea etapei de planificare a fost întocmită o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la acestea (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor conturate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

1. Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului nostru

Observația de audit/ Denaturări/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Rezultatul patrimonial al exercițiului bugetar al anului 2024 a fost influențat în mod eronat cu valoarea de 4.991.003,17 lei, ca urmare a nepunerii în aplicare întocmai a reglementărilor contabile aplicabile cu privire la principiul independenței exercițiului.	Diminuarea rezultatului patrimonial cu suma de 1.552.621,57 lei.	1.1. Întreprinderea demersurilor pentru înlăturarea abaterilor constatate, în ceea ce privește reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate, prin întocmirea situațiilor financiare potrivit reglementărilor contabile aplicabile, astfel încât să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței

		financiare și a altor informații, în condițiile legii. Termen de implementare: 30.04.2026
1.2. Subevaluarea activelor entității, cu suma de 3.993.244 lei, ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a unor clădiri aflate în administrarea ordonatorului principal de credite, preluate prin Protocolul nr.2280/04.02.2019.	Subevaluarea activelor și a capitalurilor proprii cu suma de 3.993.244 lei.	1.2. Întreprinderea demersurilor în vederea extinderii verificărilor și înregistrării în evidența contabilă a activelor aflate în administrare, conform prevederilor legale, după ce acestea au fost evaluate în prealabil, în vederea determinării valorii juste. Termen de implementare: 30.04.2026
1.3. Datoriile curente reprezentate de provizioanele pentru litigii raportate la data de 31.12.2024 au fost supradimensionate cu suma de 8.331.002,49 lei ca rezultat al interpretării eronate a unor prevederi legale în materie de insolvență, precum și al nerevizuirii pe baza informațiilor actualizate disponibile la data întocmirii situațiilor financiare. Datoriile curente au fost subdimensionate prin neconstituirea unui provizion în cuantum de 200.000 lei și la nivelul ordonatorului terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență Roman.	Majorarea datoriilor și, corelativ, diminuarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de 8.131.002,49 lei.	Nu se impun recomandări, având în vedere faptul că abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.
1.4. Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă locuințele ANL vândute, în sistem de rate, în valoare de 4.473.145,18 lei, în conformitate cu reglementările legale, care atestă faptul că transferul de proprietate asupra locuinței se produce după achitarea integrală a valorii de vânzare, cu îndeplinirea formalităților de publicitate cerute de lege.	Subevaluarea activelor și a capitalurilor proprii cu suma de 4.473.145,18 lei.	1.4. Întreprinderea demersurilor în vederea evidențierii extracontabile a dreptului de administrare asupra imobilelor vândute, cu plata în rate în perioada 2019-2024. Termen de implementare: 30.04.2026
1.5. Supraevaluarea cu suma de 7.304.718,68 lei a activelor necurente raportate de către U.A.T.M. Roman în situațiile financiare, ca urmare a recunoașterii, contrar reglementărilor contabile privind prevalența economicului asupra juridicului, în soldul contului de active fixe corporale în curs de execuție a valorii finanțării nerambursabile ce face obiectul contractului tripartit nr. 96853 încheiat în data de 29.08.2022, în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență – Componenta 15 – Educație – Investiția 1 – Construirea, echiparea și operaționalizarea a 110 creșe. U.A.T.M. Roman este beneficiarul finanțării nerambursabile acordate de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, în calitate de coordonator de investiții pentru PNRR, însă valoarea finanțării este transferată în integralitate către	Subevaluarea activelor și a capitalurilor proprii cu suma de 7.304.718,68 lei.	Nu se impun recomandări, având în vedere faptul că abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

Compania Națională de Investiții, în calitate de structură de implementare, urmând ca aceasta, la finalizarea investițiilor, să le predea beneficiarului.		
1.6. Supraevaluarea activelor necurente cu suma de 4.158.007,04 lei prin menținerea nejustificată în categoria mijloacelor fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie, astfel: - la nivelul Primăriei Municipiului Roman, bunuri de natura activelor fixe corporale în sumă totală de 2.620.057,65 lei, iar la nivelul unor ordonatori terțiari de credite, bunuri de natura activelor fixe corporale în sumă totală de 104.568,26 lei, aparținând domeniului privat, complet amortizate și cu o valoare individuală sub limita valorică (2.500 lei) prevăzută de HG nr.276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, au fost menținute ca active fixe, deși potrivit reglementărilor contabile se impunea transferarea acestora la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar; - bunuri de natura obiectelor de inventar din evidența Primăriei Municipiului Roman, respectiv bunuri a căror valoare se situează sub valoarea de 2.500 lei, în valoare totală de 1.433.381,13 lei, achiziționate inclusiv în cadrul unor proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile, au fost înregistrate eronat ca mijloace fixe, și prin, urmare s-au calculat și înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu amortizarea în anul 2024, la nivelul sumei totale de 215.055,95 lei.	Posturile de active fixe din bilanțul contabil consolidat la 31.12.2024, nu reflectă o imagine fidelă și reală a patrimoniului entității verificate, astfel: - subevaluarea activelor curente cu suma 4.158.007,04 lei; - supraevaluarea activelor necurente cu suma de 3.942.951,09 lei; - subevaluarea capitalurilor proprii cu suma de 2.939.681,86 lei; - supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție cu suma de 215.055,95 lei.	Nu se impune formularea de recomandări deoarece, în timpul misiunii de audit, au fost luate măsuri în vederea înregistrării mijloacelor fixe cu valoare mai mică de 2.500 lei, în categoria obiectelor de inventar.

2. Observațiile de audit care nu au influențat opinia de audit

Observația de audit/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Elementele patrimoniale prezentate în situațiile financiare nu au fost evaluate în conformitate cu principiul independenței exercițiului, în ceea ce privește veniturile în cuantum de 195.390 lei care au fost raportate în anul 2024, deși în fapt corespund unor perioade precedente.	Supraevaluarea rezultatului patrimonial cu suma de 195.390 lei.	2.1. Întreprinderea demersurilor pentru înlăturarea abaterilor constatate, în ceea ce privește reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate, prin întocmirea situațiilor financiare potrivit reglementărilor contabile aplicabile, astfel încât să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii. Termen de implementare: 30.04.2026

2.2. Veniturile fiscale prezentate în situațiile financiare la 31.12.2024 au fost denaturate cu suma de 1.033.021 lei, prin scăderea eronată din evidența contabilă a unor creanțe aferente contribuabililor declarați în stare de insolvabilitate, în corespondență cu conturi de venituri ale perioadei, deși aceste creanțe provin din exercițiile financiare anterioare.	Diminuarea rezultatului patrimonial cu suma de 1.033.021 lei.	2.2. Întreprinderea demersurilor pentru înlăturarea abaterilor constatate, în ceea ce privește reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate, prin întocmirea situațiilor financiare potrivit reglementărilor contabile aplicabile, astfel încât să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii. Termen de implementare: 30.04.2026
2.3. Necalcularea și neînregistrarea, în dezacord cu reglementările contabile aplicabile, a amortizării unor mijloace fixe aflate în patrimoniul Școlii Gimnaziale "Alexandru Ioan Cuza" a condus la supraevaluarea activelor necurente și a rezultatului patrimonial cu suma de 4.932,69 lei.	Supraevaluarea activelor necurente și a rezultatului patrimonial cu suma de 4.932,69 lei.	Nu se impun recomandări, având în vedere faptul că abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.
2.4. Situațiile financiare ale U.A.T.M. Roman nu oferă o imagine fidelă asupra patrimoniului public și privat deținut, în condițiile neînregistrării în conturile corespunzătoare de active fixe, în corelație cu fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale, a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință în valoare cumulată de 2.438.027,33 lei.	Subdimensionarea cheltuielilor aferente exercițiului bugetar 2024 în mod corelativ cu majorarea rezultatului patrimonial cu valoarea de 2.438.027,33 lei.	Nu se impun recomandări, având în vedere faptul că abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.
2.5. Situațiile financiare ale U.A.T.M. Roman nu oferă o imagine fidelă asupra datoriilor raportate, în condițiile menținerii în contul 462 "Creditori" a unor sume în valoare de 36.063,40 lei, provenite din perioade anterioare și neclarificate până în prezent.	Majorarea datoriilor și, corelativ, diminuarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de 36.063,40 lei.	Nu se impun recomandări, având în vedere faptul că abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.
2.6. Nu au fost restituite sumele rămase neutilizate, în cuantum de 375.878,39 lei, din prefinanțări acordate în cadrul Programului Operațional Regional 2014-2020, aferente obiectivului "Reabilitarea, modernizarea și dotarea Centrului Multicultural "Unirea", reabilitarea și modernizarea străzilor și căilor de acces în Municipiul Roman", contrar reglementărilor legale aplicabile. Proiectul în cauză a fost etapizat, fiind perfectat în acest sens un nou contract de finanțare, în cadrul Programului Regional Nord Est 2021-2027.	Supradimensionarea cu suma de 375.878,39 lei a veniturilor din prefinanțări reflectate în contul de rezultat patrimonial.	Nu se impun recomandări, având în vedere faptul că abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

2.7. Nu a fost stabilit, înregistrat și încasat în mod corect, impozitul pe clădirile și terenurile aflate în proprietatea unor persoane juridice aflate în faliment, în valoare totală de 7.283 lei.	Subevaluarea încasărilor și a veniturilor fiscale, precum și a activelor curente cu suma de 7.283 lei.	2.7. Se recomandă extinderea verificărilor și identificarea tuturor debitorilor persoane juridice, aflați în procedura insolvenței/falimentului, stabilirea impozitelor datorate de aceștia și implicit, urmărirea și solicitarea lor la plată, inclusiv a veniturilor suplimentare calculate cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar. Termen de implementare: 30.04.2026
2.8. Nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate venituri proprii estimate la 167.425 lei, aferente taxei anuale pentru întreținerea cimitirului.	Subevaluarea încasărilor și a veniturilor, precum și a activelor curente cu suma de 167.425 lei.	2.8. Întreprinderea demersurilor în vederea identificării și debitării tuturor veniturilor de natura taxelor de întreținere a cimitirului, corespunzătoare anului 2024, neîncasate la data de 31.12.2024. Termen de implementare: 30.04.2026
2.9. Cheltuielile de capital raportate de către U.A.T.M. Roman în cadrul situațiilor financiare consolidate au fost majorate în mod nelegal cu suma totală de 8.868,98 lei ca rezultat al decontării unor situații de plată ce includ cantități de lucrări care, în mod real, nu au fost puse în operă în mod corespunzător.	Prejudicierea bugetului local cu suma de 8.868,98 lei, la care se adaugă majorări de întârziere în valoare de 975,59 lei, rezultând un total de 9.844,57 lei.	2.9. Stabilirea întinderii prejudiciului produs entității, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, inclusiv a sumei stabilite cu ocazia misiunii de audit și implicit a majorărilor de întârziere aferente, actualizate până la data recuperării integrale. Termen de implementare: 30.04.2026
2.10. U.A.T.M. Roman nu a asigurat întregirea plafonului de credit rambursabil contractat de la BCR S.A., conform contractului de credit nr.20230217161/02.03.2023 și utilizat pentru obiectivul de investiții "Dezvoltarea infrastructurii pentru transportul verde- piste pentru biciclete în Municipiul Roman", în cuantum de 2.210.627,44 lei, în condițiile în care suma respectivă a făcut ulterior obiectul unei finanțări nerambursabilă, P.N.R.R. în baza contractului de finanțare nr.142036/15.12.2022, încheiat cu M.D.L.P.A.	Supradimensionarea cu suma de 2.210.627,44 lei a excedentului reflectat contul de rezultat patrimonial.	Nu se impun recomandări, având în vedere faptul că abaterile financiar-contabile au fost remediate.
2.11. Organizarea eronată a evidenței bunurilor aflate în administrarea ordonatorilor terțiari de credite, în sensul în care imobilele, în valoare totală de 336.659.729,68 lei, aparținând domeniului public al Municipiului Roman în care aceștia își desfășoară activitatea, nu au fost înregistrate în patrimoniul și evidența contabilă a acestora, în conturile de active corespunzătoare, respectiv în conturile 211 „Terenuri” și 212 „Construcții”.	Denaturarea, la nivelul ordonatorilor terțiari de credite, a rulajelor și soldurilor posturilor contabile de active necurente, precum și raportarea eronată în situațiile financiare anuale la 31.12.2024.	2.11. Dispunerea de măsuri în vederea organizării contabilității, respectiv întocmirii evidenței sintetice și analitice a conturilor și întocmirii balanței de verificare, conform reglementărilor legale în vigoare, astfel încât valoarea imobilelor pentru care dreptul de administrare a fost transmis ordonatorilor terțiari de credite, să fie reflectată în evidența contabilă a acestora. Termen de implementare: 30.04.2026

2.12. Cheltuielile de personal raportate de către U.A.T.M. Roman în cadrul situațiilor financiare consolidate încheiate pentru exercițiului bugetar 2024 au fost majorate cu suma totală de 70.683 lei, ca o consecință a stabilirii eronate a sporului pentru condiții vătămătoare acordat angajaților Direcției Municipal Locato, nefiind respectată obligația de plafonare a acestuia la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2023, așa cum prevede art.II din OUG nr.115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene.	Subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2024 cu suma de 70.683 lei, concomitent cu supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial, a cheltuielilor de personal și a plăților aferente, raportate la <i>Titlul I Cheltuieli de personal</i> în contul de execuție.	2.12. Se recomandă conducerii Direcției Municipal Locato să dispună măsuri în vederea extinderii verificărilor în interiorul termenului de prescripție asupra tuturor operațiunilor economico-financiare privind categoria cheltuielilor de personal în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului și recuperarea integrală a eventualelor sume acordate în mod nelegal, inclusiv a celor constatate ca urmare a efectuării prezentei acțiuni de audit financiar. De asemenea, se recomandă dispunerea de măsuri în scopul intensificării formelor de control intern cu privire la respectarea actelor normative în domeniul salarizării, inclusiv prin instruirea personalului de specialitate cât și prin actualizarea periodică a normelor interne. Termen de implementare: 30.04.2026
2.13. Cheltuielile cu bunurile și serviciile raportate de către U.A.T.M. Roman în cadrul situațiilor financiare consolidate încheiate pentru exercițiului bugetar 2024 au fost majorate cu suma totală de 49.933 lei, ca o consecință a efectuării unor plăți peste valoarea sumelor brute prevăzute în contractele de activitate sportivă încheiate de către ordonatorul terțiar de credite Club Sportiv Municipal Roman cu jucătorii și antrenorii care activează în cadrul clubului.	Majorarea cheltuielilor și a plăților din contul de execuție și din contul de rezultat patrimonial la 31.12.2024, concomitent cu subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de 49.933 lei.	2.13. Se recomandă conducerii Clubului Sportiv Municipal Roman să dispună măsuri pentru înregistrarea în evidența contabilă a sumelor plătite nelegal, respectiv pentru recuperarea acestora și regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului. De asemenea, se recomandă dispunerea de măsuri în scopul intensificării formelor de control intern cu privire la respectarea actelor normative în domeniul salarizării, inclusiv prin instruirea personalului de specialitate cât și prin actualizarea periodică a normelor interne. Termen de implementare: 30.04.2026
2.14. Înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare a unor elemente patrimoniale de activ în sensul în care active de natura obiectelor de inventar, în valoare totală de 316.897 lei, plătite/achiziționate în cursul anului 2024, au fost înregistrate ca mijloace fixe, în contul 214 „<i>Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale</i>”. Urmare a clasificării eronate în categoria activelor fixe, au fost înregistrate cheltuieli cu amortizarea în valoare de 15.656,28 lei.	Situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2024 sunt afectate în sensul în care valoarea imobilizărilor corporale este reflectată eronat în bilanțul contabil. De altfel, a fost diminuat și excedentul bugetului local care a fost utilizat pentru finanțarea unor cheltuieli care nu erau de natura investițiilor.	Nu se impune formularea de recomandări deoarece, în timpul misiunii de audit, au fost luate măsuri în vederea înregistrării corecte, în categoria obiectelor de inventar, a activelor clasificate eronat în categoria mijloacelor fixe.
2.15. Supraevaluarea activelor curente raportate în situațiile financiare consolidate	Situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 sunt denaturate, prin	2.15. Se recomandă conducerii Școlii de Artă „Sergiu Celibidache” să întreprindă următoarele acțiuni:

ale U.A.T.M. Roman la 31.12.2024, cu suma totală de 656.920 lei, urmare a: - menținerii în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor a Primăriei Municipiului Roman, a unor creanțe fiscale, în sumă de 593.397 lei, aferente unor contribuabili (persoane juridice), care au fost radiati de la Oficiul Registrului Comerțului; - menținerii în evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite Școala de Artă „Sergiu Celibidache”, în debitul contului 4610101 Debitori sub 1 an, a unor creanțe, în valoare totală de 63.523 lei din care: suma de 42.738 lei reprezintă, în fapt, creanțe încasate, pentru care nu a fost operată nota contabilă de închidere a contului 461, iar suma de 20.785 lei reprezintă creanțe înregistrate anterior anului 2021 provenind din contribuția plătită pentru masa elevilor la cantină pe Clasificație venit 33.14, cu probabilitate redusă de încasare.	supraevaluarea activelor curente cauzată de menținerea în evidența contabilă a unor creanțe pentru care nu mai există o certitudine reală de încasare.	- efectuarea unor verificări prin care să identifice cauzele care au condus la menținerea în evidența contabilă a soldului în valoare de 20.785 lei reprezentând creanțe înregistrate anterior anului 2021 provenind din contribuția plătită pentru masa elevilor la cantină - Clasificație venit 33.14, neîncasată până la data prezentă; - efectuarea unei analize cu privire la cauzele care au condus la neîntreprinderea tuturor acțiunilor de recuperare a debitelor înregistrate în soldul contului 461 „Debitori diverși” la data de 31.12.2024. Termen de implementare: 30.04.2026
2.16. Neînregistrarea în contabilitate a obligației de plată a dobânzilor aferente creditelor în derulare, conform documentelor justificative/graficelor de rambursare, în conturile sintetice și analitice corespunzătoare. Deși UATM Roman a contractat credite bancare interne pentru finanțarea unor obiective de investiții de interes local, iar aceste împrumuturi se află în derulare (există solduri de rambursat), dobânzile aferente perioadei de raportare, în valoare totală de 4.412.286,42 lei, nu au fost înregistrate ca obligații de plată, în creditul contului 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate”.	Impactul erorii constatate poate consta în: - subevaluarea pasivului instituției, respectiv a datoriilor față de instituțiile de credit, prin neînregistrarea dobânzilor aferente exercițiului bugetar; - încălcarea principiului angajării cheltuielilor, care poate implica raportarea unor cheltuieli mai mici decât cele reale, fapt ce poate afecta planificarea bugetară și fundamentarea execuției următoare.	Nu se impun recomandări, având în vedere faptul că abaterile financiar-contabile au fost remediate în mod operativ pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

3. Observațiile de audit aferente bunei guvernante

Observația de audit/ Denaturări/ Erori	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Metoda de calcul a valorii estimate a condus la alegerea incorectă a procedurii de achiziție, prin nerespectarea pragurilor valorice prevăzute de lege, în cazul a 3 contracte de prestări servicii, similare. Serviciile astfel contractate se subscriu unui scop unitar, acela de furnizare a serviciilor de telecomunicații, care constituie de fapt totalitatea activităților, tehnicilor și mijloacelor folosite pentru transmiterea și recepționarea la distanță a informațiilor, prin diverse mijloace tehnologice, cum ar fi	Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la modalitatea de determinare a valorii estimate a unei achiziții.	3.1. Întreprinderea demersurilor pentru: - determinarea valorii estimate a unei achiziții publice, în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile, cu acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, prin raportare atât la achizițiile centralizate pentru întreg anul bugetar, cât și pentru fiecare modalitate/procedură de achiziție în parte;

rețelele de telefonie, televiziune, internet sau alte sisteme electromagnetice.		- elaborarea documentelor care cuprind toate achizițiile pe care o autoritate contractantă intenționează să le realizeze într-un an calendaristic, inclusiv achizițiile directe (anexa la Programul anual al achizițiilor publice, cuprinzând achizițiile directe). Termen de implementare: 30.04.2026
3.2. Neîndeplinirea de către furnizori a obligațiilor contractuale în materie de constituire/prelungire a garanției de bună execuție asumată în cadrul contractului de prestări servicii nr. 95696 din 28.12.2023 și nr. 11491 din 01.04.2024.	Nepunerea în aplicare întocmai a clauzelor contractuale convenite, precum și a prevederilor legale în materie de administrare a contractelor de achiziție publică.	3.2. Dispunerea de măsuri asiguratorii pentru respectarea clauzelor contractuale și a prevederilor legale cu privire la întocmirea și urmărirea actualizării polițelor de asigurare, precum cu privire la stabilirea, constituirea și valabilitatea garanției de bună execuție. Termen de implementare: 30.04.2026
3.3. Din analiza informațiilor din documentele puse la dispoziție de către reprezentanții Școlii Gimnaziale „Vasile Alecsandri”, a datelor financiare din contul de execuție la data de 31.12.2024, a înregistrărilor operate în registul jurnal, respectiv a informațiilor privind achizițiile directe desfășurate pe platforma electronică SICAP în anul 2024, s-au constatat următoarele: - valoarea estimată a produselor achiziționate de Școala Gimnazială „Vasile Alecsandri”, în cursul anului 2024, pentru prepararea mesei preșcolarilor s-a ridicat la valoarea totală de 651.622,03 lei, fără TVA (423.801.69 lei realizate online, utilizând platforma SICAP și 227.820,34 lei realizate offline). Deși achiziționarea acestora ar fi trebuit realizată prin aplicarea unei proceduri simplificate, fiind depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA, prevăzut de art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, unitatea de învățământ le-a achiziționat în mod direct; - persoana cu atribuții în fișa postului privind efectuarea achizițiilor publice - personal contractual, a realizat, în mod direct, achiziții de produse alimentare, inclusiv de la o societate comercială la care deține calitatea de unic asociat/administrator. Această situație întrunește elementele unui conflict de interese, real și direct, întrucât persoana respectivă a participat la luarea unei decizii sau la încheierea unui act juridic care generează beneficii patrimoniale pentru o societate în care are un interes personal direct. Coroborarea aspectele constatate denotă abateri de la normele legale aplicabile domeniului achizițiilor publice, deoarece nerespectarea modalității de atribuire a	Impactul neconformităților constă în încălcarea principiilor de bază stabilite de Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, precum și în asumarea de către entitate a unui risc privind achiziționarea de produse în condiții de ineficiență economică. Totodată, se creează premisele neasigurării unei bune gestiuni financiare prin nerespectarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.	3.3. Dispunerea de măsuri pentru determinarea, în acord cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare, a valorii estimate a achizițiilor publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire. Acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, atât prin raportare la achizițiile centralizate pentru întreg anul bugetar, cât și pentru fiecare modalitate/procedură de achiziție în parte. Dispunerea de măsuri ca pentru achiziționarea produselor a căror valoare depășește plafonul privind achizițiile directe prevăzut la art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016 entitățile să organizeze una din procedurile de atribuire prevăzute de art.68 alin.(1) din legea anterior menționată. Dispunerea de măsuri de către conducerea Școlii Gimnaziale „Vasile Alecsandri” ca, în cadrul normelor procedurale interne să fie preluate regulile comune de evitare a conflictului de interese aplicabile în cazul procedurilor de atribuire, iar în cazul achizițiilor directe să fie definite propriile reguli de evitare a conflictului de interese sau de a stabili alte măsuri aplicabile pentru a asigura respectarea principiilor prevăzute la art.2 alin.(2) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice. Dispunerea de măsuri privind organizarea de instruiți periodice pentru personalul implicat în achiziții publice, în vederea respectării cadrului legal în vigoare, inclusiv a reglementărilor din domeniul integrității și a conflictului de interese.

contractului de achiziție de produse, funcție de valoarea estimată, fără TVA, calculată la nivelul unui an bugetar, a condus la efectuarea de achiziții directe, în loc de aplicarea unei proceduri simplificate, situație în care conducerea unității de învățământ ar fi trebuit să îndeplinească obligațiile reglementate în cadrul Capitolului II, Secțiunea a 4-a Reguli de evitare a conflictului de interese din Legea nr. 98/2016. Astfel, au fost încălcate și principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică – nediscriminarea, tratament egal, transparența și asumarea răspunderii, fapt care impune conducerii entității dispunerea de măsuri prompte pentru remedierea neregulilor și prevenirea recurenței acestora.		Termen de implementare: 30.04.2026
3.4. Alte aspecte, precum și vulnerabilități ale sistemului de control intern pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare ☞ Cu privire la Standardul 9 – Proceduri Entitatea dispune de un Manual de politici contabile care acoperă procedurile financiar-contabile, însă acesta trebuie actualizat și revizuit pentru a fi conform cu normele contabile în vigoare. La nivelul U.A.T.M. Roman nu au fost elaborate proceduri pentru unele activități de impact, cum ar fi: consolidarea situațiilor financiare anuale; organizarea, gestiunea și contabilizarea fondurilor nerambursabile; contractarea de finanțări rambursabile, evidența contabilă a acestora și raportarea datoriei publice locale, reevaluarea patrimoniului etc. ☞ Cu privire la Standardul 14 – Contabilitate și raportare financiară La nivelul entității nu a fost elaborată o procedură care să trateze planificarea, organizarea și desfășurarea activității de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale instituției. Au fost întocmite proceduri operaționale specifice privind raportarea informațiilor financiar-contabile, dar nu a fost elaborată o procedură care să abordeze consolidarea/centralizarea informațiilor financiar-contabile. De asemenea, nu a fost elaborată o procedură care să abordeze activitatea de întocmire, aprobare și depunere a situațiilor financiare trimestriale și anuale.	Controlul intern nu asigură sub toate aspectele atingerea obiectivelor entității.	3.4. Entitatea va asigura: -întreprinderea demersurilor în vederea actualizării și revizuirii Manualului de politici contabile al Primăriei Municipiului Roman, în raport cu modificările legislative survenite, inclusiv cele cuprinse în O.M.F.P. nr.1917/2005 <i>pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;</i> -întreprinderea demersurilor în vederea reinventarierii activităților financiar-contabile, respectiv a reanalizării activităților considerate ca fiind procedurabile; -întreprinderea demersurilor în vederea elaborării unei proceduri: - care să trateze planificarea, organizarea și desfășurarea activității de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale instituției; - privind consolidarea situațiilor financiare anuale organizarea, gestiunea și contabilizarea fondurilor nerambursabile; contractarea de finanțări rambursabile, evidența contabilă a acestora și raportarea datoriei publice locale, reevaluarea patrimoniului UAT Municipiu Roman etc. - care să trateze activitățile de întocmire, aprobare și depunere a situațiilor financiare, trimestriale și anuale. Termen de implementare: 30.04.2026

Pentru erorile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către 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.

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

Precizăm că obligația implementării recomandărilor revine conducătorului unității administrativ teritoriale.

De asemenea, entitatea are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 zile calendaristice de la expirarea acestora.

Aprobat prin Decizia Directorului Camerei de Conturi Neamț nr. 2/69412/10.10.2025

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFA

