CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BACĂU

CCBC\2025-75668\07.11.2025\IESIRE

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Municipiului Bacău la data de 31.12.2024

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Municipiul Bacău cu sediul în Bacău, str. Pictor Theordor Aman, nr.94C, județul Bacău. Acestea au fost aprobate de către primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la DGRFP Iași - AJFP Bacău.

Situațiile financiare consolidate ale Municipiului Bacău au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 40 de entități publice aflate în subordinea acestuia (ordonatori terțiari de credite).

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Municipiului Bacău pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve" din prezentul Raport de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă a activelor, datoriilor, capitalurilor proprii și fluxurilor sale de trezorerie pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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 Bacău pentru anul 2024, au fost constatate *abateri cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, dar nu generalizate,* după cum urmează:

1. Subevaluarea activelor necurente raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a rezultatului reevaluării activelor primite în administrare de către unele subordonate ale UAT Municipiul Bacău

Din verificările efectuate, s-a constatat că ordonatorii terțiari *Colegiul Național Pedagogic „Ștefan cel Mare”, Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun”, Școala Gimnazială „Octavian Voicu”* și *Școala Gimnazială „Nicu Enea”* nu au procedat la înregistrarea în evidența contabilă a rezultatului reevaluării efectuate în anul 2024 pentru bunurile aparținând domeniului public al UAT primite în administrare, ceea ce a condus la subevaluarea activelor necurente cu suma de **20.077.801 lei**. În timpul misiunii de audit financiar, ordonatorii terțiari menționați au înregistrat rezultatele reevaluării efectuate în anul 2024 în contabilitatea instituţiilor publice, potrivit legislației în vigoare.

D. Evidențierea unor aspecte

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului auditorilor, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, în scopul înțelegerii 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 echipei de audit în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea „*Baza pentru opinia cu rezerve*”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UAT Municipiul Bacău pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori individuale, respectiv cumulate, sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, după cum urmează:

2. Supraevaluarea activelor necurente, cauzată de decontarea de către UATM Bacău a unor lucrări stabilite ca neconforme de către ISC Nord-Est - Inspectoratul Bacău

La verificarea sumelor înregistrate în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuţie*” pentru lucrările executate și decontate la obiectivul de investiţii **“***Modernizare și reabilitare Creșa nr. 3 Bacău”*, aferente contractului de execuție nr. 159055/11.07.2022, s-a constatat faptul că Inspectoratul de Stat în Construcţii Nord Est – Inspectoratul Bacău a stabilit neconformităţi în executarea lucrărilor executate, în valoare totală de 216.638,41 lei, constând în nerespectarea prevederilor Proiectului tehnic și Dispoziției de șantier nr. 2, așa cum a fost redat în Procesul Verbal de Control nr. S08413/11.12.2023/78/11.12.2023. Astfel, la data controlului Inspectoratului de Stat în Construcţii Nord Est – Inspectoratul Bacău, s-a constatat că zidăria este executată din bolțari, contrar prevederilor proiectului tehnic, zidărie care este degradată și măcinată, iar la etaj sunt deficiențe structurale neremediate la stâlpi, grinzi și plăci din beton armat.

În măsurile dispuse de către Inspectoratului de Stat în Construcţii Nord Est – Inspectoratul Bacău s-a solicitat efectuarea unei expertize tehnice la cerința fundamentală „*rezistență mecanică și stabilitate*”, care să stabilească conformitatea lucrărilor executate cu proiectul tehnic, cu termen de răspuns 07.01.2024. Până la data prezentului audit financiar, aspectele consemnate ca neconforme nu au fost remediate de antreprenor, iar suma stabilită ca neconformă nu a fost recuperată de către autoritatea contractantă.

3. Supraevaluarea soldului imobilizărilor corporale în curs de execuție, ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a activelor fixe corporale finalizate și recepționate

La nivelul ordonatorului principal de credite, precum și în cazul unor ordonatori terțiari subordonați (Colegiul Economic „Ion Ghica", Școala Gimnazială „Ion Creangă", Școala Gimnazială „Al. I. Cuza", Școala Gimnazială „Nicu Enea"), s-a constatat menținerea în mod eronat în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuţie*", a unor lucrări de investiții recepționate la terminarea lucrărilor, precum și a unor avize, acorduri, studii de fezabilitate și proiecte tehnice, care provin dintr-o perioadă anterioară mai mare de trei ani, totalizând suma de **3.902.633,89 lei.**

4. Supraevaluarea activelor curente (categoria bilanțieră „stocuri") prin înregistrarea eronată a unor active fixe necorporale drept bunuri de natura obiectelor de inventar

În urma verificării categoriei bilanțiere „stocuri", s-a constatat că UATM Bacău a achiziționat softuri educaționale multidisciplinare *Livresq*, în baza contractului de finanțare nr. 111DOT/2023 încheiat prin Programul Național de Redresare și Reziliență cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI), în valoare totală de **1.271.061,80 lei**, pe care le-a clasificat eronat drept bunuri de natura obiectelor de inventar, în loc de active necorporale. În timpul misiunii de audit, reprezentanții entității au efectuat corecțiile necesare în evidența contabilă.

5. Supraevaluarea activelor curente raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 (postul bilanțier „creanțe bugetare"), ca urmare a faptului că UAT Municipiul Bacău a menținut în evidențele fiscale/financiar-contabile creanțe aparținând unor persoane juridice radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului

UAT Municipiul Bacău avea înregistrate în evidența fiscală și contabilă la data închiderii exercițiului bugetar 2024 creanțe bugetare reprezentând impozite și taxe locale datorate de un număr de 123 contribuabili radiați din evidențele ONRC anterior datei de 31.12.2024, ai căror debite totalizează suma de **3.787.426,32 lei**. Dintre acești contribuabili, 58 sunt persoane juridice (cu un cuantum total de creanțe bugetare de 3.748.055,15 lei), iar 65 sunt persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent (valoarea totală a creanțelor bugetare derivând din această sursă fiind de 39.371,17 lei).

În timpul prezentei misiuni au fost demarate măsuri pentru scoaterea din evidență a contribuabililor radiați, care nu mai au calitatea de subiecți de raporturi juridice fiscale în accepțiunea Codului de procedură fiscală[1], fiind finalizate operativ demersuri pentru creanțe bugetare în valoare totală de 3.700.505,90 lei.

6. Supraevaluarea activelor curente raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 (postul bilanțier „creanțe bugetare"), ca urmare a neevaluării la data bilanțului a valorii probabile de încasare, în conformitate cu normele contabile aplicabile

La nivelul UAT Municipiul Bacău nu s-a procedat cu regularitate la evaluarea, la data bilanțului, a valorii probabile de încasare a creanțelor bugetare, urmată de stabilirea eventualelor diferențe între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a creanțelor și înregistrarea acestora pe seama ajustărilor pentru depreciere, în conformitate cu prevederile OMFP 1917/2005[2]. Menținerea în evidența contabilă a unor creanțe pentru care există probabilitatea neîncasării, afectează imaginea

[1] *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 265 și 266*

[2] *Ordin MFP nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cap.III, pct.3.3.3, 3.4.*

fidelă a activelor curente raportate în situațiile financiare, cu implicații asupra nivelului indicatorilor economico-financiari relevanți.

7. Subevaluarea activelor curente (categoria bilanțieră „disponibilități"), ca urmare a neînregistrării tuturor operațiunilor economico-financiare efectuate în cadrul programelor finanțate din fonduri externe nerambursabile acordate pentru perioada 2021-2027 în domeniile educație, formarea tineretului și sportului - programe „Erasmus"

a). La nivelul a două instituții de învățământ subordonate UATM Bacău (Colegiul Național „Ferdinand I", Colegiul Național „Gh. Vrânceanu") s-a constatat neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor derulate în cadrul programelor „Erasmus", ceea ce a condus la subevaluarea disponibilităților raportate în situațiile financiare consolidate la 31.12.2024 cu suma de 1.014.294,75 lei, reprezentând contravaloarea în lei a lichidităților în valută aflate în soldul conturilor la bănci comerciale. De asemenea, prin neevidențierea operațiunilor economice aferente implementării proiectelor „Erasmus", au fost subevaluate atât veniturile entității cu suma de 1.861.356,33 lei, reprezentând contravaloarea subvențiilor încasate în cadrul proiectelor Erasmus, cât și cheltuielile curente ale exercițiului financiar cu suma de 847.747,01 lei.

În timpul misiunii de audit, cei doi ordonatori terțiari de credite au înregistrat în evidența financiar contabilă atât operațiunile efectuate în cadrul proiectelor aflate în derulare la data de 31.12.2024, cât și operațiunile efectuate în cadrul proiectelor finalizate în cursul exercițiului financiar 2024.

b). La nivelul ordonatorului terțiar de credite Liceul Teoretic „Henri Coandă" Bacău, s-a constatat înregistrarea în evidența contabilă a unor cheltuieli curente ale exercițiului, reprezentând sume plătite în avans personalului didactic participant la cursuri de formare în cadrul contractului de finanțare pentru programul „*Erasmus+*", proiectul 2024-1-RO01-KA121-SCH-000236230, în timp ce, din verificarea datelor înscrise pe certificatele de participare, deplasarea și formarea profesională au avut loc în anul 2025. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente a condus la afectarea rezultatul exercițiului financiar al anului 2024 cu suma de 34.677,33 lei.

În cazul ordonatorului terțiar de credite Colegiul Economic „Ion Ghica" Bacău, s-a constatat înregistrarea în evidența contabilă a unor cheltuieli ale exercițiului 2024, aferente contractului de finanțare „*Proiect de parteneriat de schimb interşcolar în cadrul programului Erasmus+"* nr. 2020-1DE03-KA229-077334_2, deși cursurile de formare profesională și deplasările cadrelor didactice au avut loc în anii 2022 și 2023. Prin urmare, rezultatul exercițiului financiar curent a fost afectat prin majorarea cheltuielilor curente cu suma de 25.416,21 lei, deși operațiunile trebuiau evidențiate pe baza rezultatului reportat.

De asemenea, din verificarea tranzacțiilor selectate în eșantion reprezentând cheltuieli înregistrate în cadrul programului „Erasmus+", s-a constatat faptul că documentele justificative care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă a cheltuielilor efectuate sunt reprezentate exclusiv de extrasele de cont aferente conturilor deschise la băncile comerciale în vederea derulării programului de finanțare (atât în cazul ordonatorului terțiar de credite Liceul Teoretic „Henri Coandă", cât și în cazul ordonatorului terțiar de credite Colegiul Economic „Ion Ghica"), contrar prevederilor contractuale[3] și a prevederilor legale[4] aplicabile instituțiilor publice.

---

[3] Art. 6.1 lit. A pct. (v) din Contractul de finanțare pentru programul Erasmus+, proiectul 2024-1-RO01-KA121-SCH-000236230 – „Condițiile generale de eligibilitate sunt următoarele: (v) trebuie să fie identificabile și verificabile, în special să fie înregistrate în conturile beneficiarului în conformitate cu standardele contabile aplicabile în țara în care este stabilit beneficiarul și cu practicile uzuale ale beneficiarului de contabilitate a costurilor"

[4] Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 alin. (1); Ordin MFP nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cap.I, pct.1.4.

8. Subevaluarea veniturilor din impozite, taxe și contribuții la nivelul anului bugetar 2024, după cum urmează:

a). Subevaluarea veniturilor din impozitul pe clădiri, ca urmare a neîndeplinirii în mod voluntar de către contribuabili (persoane fizice şi juridice) a obligației legale de declarare la organul fiscal local a clădirilor nou construite, ulterior efectuării recepţiilor finale, în vederea impunerii fiscale

Au fost estimate venituri suplimentare cu titlu de impozit pe clădiri în cuantum de 33.448,29 lei având ca sursă 18 contribuabili care nu și-au îndeplinit în mod voluntar obligațiile declarative și de plată conform prevederilor legale, respectiv 13 contribuabili persoane fizice și 5 contribuabili persoane juridice.

b). Subevaluarea veniturilor din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizaţiilor de funcţionare şi profil de activitate, taxa pentru eliberarea autorizaţiilor sanitare de funcţionare, respectiv taxa pentru eliberarea autorizaţiilor pentru desfăşurarea unor activităţi[5].

În urma verificărilor efectuate de către echipa de auditori publici externi asupra subcategoriilor de impozite și taxe locale ce compun categoria semnificativă „*Venituri, taxe și contribuții”*, în considerarea datelor, informațiilor și documentelor puse la dispoziție de Direcția Juridică – Biroul Autorizare Activitate Comercială și Transport, s-a constatat faptul că din cei 1.130 de agenți economici care s-au înregistrat în anul 2024 în evidențele ONRC Bacău (având starea „funcțiune”), doar 126 și-au îndeplinit în mod voluntar obligațiile declarative și de plată cu privire la autorizaţia de funcţionare şi profil de activitate/ autorizaţia de amplasare şi profil de activitate.

Precizăm faptul că dintre cei 1.004 agenți economici care au desfășurat activități lucrative în anul 2024 și care nu și-au îndeplinit obligațiile privitoare la obținerea autorizațiilor de funcţionare şi profil de activitate, 19 dețin cod CAEN 561, 563 și 932, desfășurând activități specifice de alimentație publică.[6] Valoarea veniturilor nerealizate având sursele mai sus nominalizate este în cuantum total de **134.850 lei**, cu următoarea componență: venituri din taxa pentru eliberarea autorizaţiei de funcţionare şi profil de activitate aferenta unui număr de 989 contribuabili în sumă totală de 118.680 lei, venituri din taxa pentru eliberarea autorizaţiilor sanitare de funcţionare pentru un numar de 19 agenți economici în sumă de 570 lei și venituri din taxa pentru eliberarea autorizaţiilor pentru desfăşurarea unor activități specifice de alimentație publică pentru un număr de 19 agenți economici în valoare de 15.600 lei.

9. Supraevaluarea veniturilor evidențiate îm contul de rezultat patrimonial (categoriile „*venituri din impozite și taxe locale*”, respectiv „*alte venituri”*), respectiv a creanțelor bugetare aferente, ca urmare a faptului că operațiunile din evidența fiscală nu sunt reflectate automat prin înregistrări contabile corespunzătoare în evidența contabilă

La nivelul ordonatorului principal de credite UAT Municipiul Bacău, pentru categoriile auditate *Venituri din impozite, taxe și contribuții* și *Alte venituri*, s-au identificat la nivelul exercițiului 2024 diferențe între evidența fiscală și cea contabilă, în cazul a 14 categorii de venituri bugetare, în valoare totală de **8.270.240 lei.**

Una dintre cauzele producerii deficienței constă în faptul că, la nivelul Direcției Impozite și Taxe Locale (DITL), nu este asigurată o interfață între aplicațiile informatice utilizate, care să asigure preluarea automată a datelor financiar-contabile din programul informatic pentru evidența impozitelor și taxelor (AvanTax) în aplicația de contabilitate de la nivelul ordonatorului principal de credite (EcoNet), datele financiare fiind preluate prin note contabile manuale. În acest context, reglările efectuate asupra conturilor de venituri și respectiv creanțe bugetare sunt realizate la finele perioadei contabile, în baza datelor furnizate de sistemul de raportare al programului de evidență fiscală, corelativ cu datele existente în soldurile conturilor contabile corespondente. De asemenea,

[5] *art.6 - HCL 161/2021, pct.5.1 - HCL 538/27.12.2023, pct.5.2 - HCL 538/27.12.2023*

[6] *Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, art. 475*

abaterea s-a produs și pe fondul ineficienței mecanismelor de control, care ar trebui să conducă la asigurarea concordanței și exactității valorilor operate în cele două aplicații informatice (AvanTax și EcoNet).

Ca urmare a existenței unui decalaj de operare a încasărilor prin alte mijloace electronice (Ghișeul.ro, POS, InfoChioșc, etc.), în sensul că acestea sunt operate în evidența fiscală la data plății efectuate de către contribuabil, iar în evidența contabilă diminuarea creanței este operată la data extrasului de cont, există neconcordanțe între cele două evidențe (fiscală și contabilă) la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, neconcordanțe ce reprezintă plățile efectuate de contribuabili, pentru care nu au fost efectuate debitările în conturile de disponibilități ale entității. Lunar, pentru reglarea evidenței financiar-contabile, la nivelul DITL este comparat soldul raportat în cele două evidențe și sunt efectuate note contabile de reglare, astfel încât creanțele raportate în situațiile financiare să corespundă cu valoarea sumelor de încasat evidențiate în softul de evidență fiscală. În mod eronat, aceste corecții au fost operate prin afectarea veniturilor curente ale exercițiului financiar, nefiind anulate la începutul perioadei fiscale următoare odată cu înregistrarea încasării sumelor în extrasele de cont, ceea ce a condus la perpetuarea acestor neconcordanțe în perioadele următoare.

De asemenea, s-a mai reținut și faptul că entitatea nu contabilizează operațiunile din evidența fiscală corespunzător conținutului economic al acestora (spre exemplu: borderouri de adaugare/adăugări debit de sine stătător, borderouri scădere/scăderi debit) ci prin cumul, de regulă la finele lunii, încălcând astfel principiul contabil al necompensării[7].

Având în vedere faptul că entitatea nu a implementat proceduri contabile cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă și fiscală a operațiunilor specifice activității DITL, nu este asigurată nici respectarea principiului contabil al permanenței metodelor[8] în contabilizarea reglărilor de sume cu influență asupra veniturilor bugetare aparținând unor exerciții precedente. Astfel, au fost identificate situații în care valoarea impunerilor efectuate în anul curent pentru diferite perioade fiscale anterioare, identificate în centralizatoarele generate de aplicația AvanTax prin câmpul „*rămășiță*”, a fost înregistrată prin utilizarea contului de rezultat reportat, dar și situații în care astfel de debite au fost înregistrate prin afectarea rezultatului curent al exercițiului, deși reprezintă venituri bugetare aparținând unor exerciții precedente.

10. Subevaluarea veniturilor din subvenții ca urmare a nerespectării principiului contabilității de angajamente

La nivelul ordonatorului principal de credite s-a constatat neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a anului 2024 a veniturilor din subvenții aferente unor cereri de transfer depuse în cadrul proiectelor PNRR/2022/C5/2/B.1/1 "*Renovarea integrată a clădirilor publice*" (cererea de transfer nr. 6 prin care au fost solicitate cheltuieli eligibile în valoare de 6.036.163,66 lei), respectiv PNRR 15/02 *"Construire echipare si operaționalizarea creșelor*" (cererea de transfer nr. 21 prin care au fost solicitate cheltuieli eligibile rambursabile în valoare de 562.587,33 lei).

De asemenea, veniturile din subvenții și creanțele din derularea fondurilor nerambursabile au fost denaturate în exercițiul financiar 2024 și prin înregistrarea unor venituri aferente exercițiului financiar anterior. Este cazul cererii de transfer nr. 1 din cadrul proiectului PNRR/2022/C5/2/A3.1 *Modernizare energetică moderată sau aprofundată a clădirilor rezidențiale multifamiliale,* prin care au fost solicitate cheltuieli eligibile în valoare de 102.935 lei, care a fost înregistrată la data încasării, respectiv în anul 2024 și nu la data întocmirii și transmiterii către autoritatea finanțatoare, respectiv în anul 2023. De asemenea, achizițiile aferente acestei cereri de rambursare, efectuate în exercițiul

[7] *Ordin MFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, pct. 2.7.1.1 - Principiul necompensării*

[8] *ORDIN nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, pct. 2.7.1.1 – Principiul permanenței metodelor*

precedent, au fost înregistrate în anul 2024, fiind astfel subevaluate soldurile inițiale al activelor necurente și ale datoriilor curente evidențiate în situațiile financiare la 31.12.2024.

11. Subevaluarea categoriei de audit „*alte venituri*", ca urmare a nerespectării normelor contabile aplicabile privind momentul recunoașterii veniturilor

Pentru activitatea specifică comercializării prin piețe, târguri și oboare, în anul 2024 UAT Municipiul Bacău a tipărit/emis bonuri cu valoare fixă de tarifare (BTF) în suma totală de 2.748.550 lei, evidențiate drept venituri curente ale exercițiului în contul 751.04 „*Diverse venituri*" și a încasat contravaloarea bonurilor emise anterior în sumă totală de 3.103.677 lei. Auditorii publici externi au constatat că entitatea a recunoscut veniturile la data tipăririi bonurilor cu valoare fixă și nu la momentul distribuirii acestora, respectiv al încasării taxei de la beneficiari, ceea ce încalcă prevederile contabile referitoare la recunoașterea veniturilor și momentul înregistrării acestora.[9] Procedând în acest mod, veniturile din contul de rezultat patrimonial aferente categoriei „alte venituri" au fost subevaluate cu suma de 355.127 lei, iar veniturile în avans din bilanț au fost subevaluate cu suma de 272.145 lei, reprezentând soldul final al bonurilor tipările și aflate în sold la data de 31.12.2024. Totodată, a fost supraevaluat rezultatul reportat la data de 31.12.2024 cu suma de 627.272 lei, valoare ce reprezintă soldul inițial al bonurilor tipările și aflate în sold la data de 01.01.2024, a căror înregistrare s-a efectuat prin afectarea veniturilor exercițiului financiar precedent.

12. Subevaluarea categoriei bilanțiere „*alte venituri*", generată de neperceperea penalităților de întârziere de către beneficiarul UATM Bacău pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către prestator, ca urmare a executării lucrărilor cu întârziere

În urma verificării lucrărilor executate și decontate pentru obiectivul de investiţii "*Modernizare și reabilitare Creșa nr. 3 Bacău*" conform contractului de execuție nr.159055/11.07.2022, s-a constatat faptul că autoritatea contractantă UAT Municipiul Bacău nu a respectat prevederea contractuală[10] de a pretinde daune-interese pentru nerespectarea obligaţiilor asumate de către antreprenor, respectiv finalizarea lucrărilor până la data de 13.12.2023 (conform actului adițional nr. 3/201818/23.11.2023), în condițiile în care contractul a fost reziliat conform notificării de reziliere nr. 219656/19.12.2024. Valoarea penalităților datorate de antreprenor pentru neîndeplinirea clauzelor contractuale la data rezilierii, respectiv valoarea prin care au fost subevaluate veniturile din contul de rezultat patrimonial la 31.12.2024, este de **334.204,90 lei.**

13. Supraevaluarea cheltuielilor aferente categoriei de audit „*Alte cheltuieli*" la ordonatorul principal de credite UAT Municipiul Bacău, prin înregistrarea eronată a unor compensații pentru acoperirea pierderilor aferente serviciului public de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem centralizat

Din analiza documentelor prezentate de UAT Municipiul Bacău, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a sumelor reprezentând compensații pentru acoperirea pierderilor, induse de prestarea serviciului public de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei termice pentru populație în sistem centralizat și neacceptate în preț/tarif aferente lunii ianuarie și februarie 2024. Astfel, deși în decontul nr.1280/25.06.2024, compensația aferentă trimestrului I este în sumă de 1.558.405,35 lei (ianuarie 2024 = - 2.623.225,65 lei, februarie 2024 = 1.107.536,00 lei, martie 2024 = 3.074.095,00 lei), entitatea a procedat la înregistrarea cheltuielilor reprezentând doar compensația aferentă lunii martie, fiind astfel afectat rezultatul patrimonial al exercițiului prin majorarea nejustificată a altor cheltuieli operaționale cu suma de 1.515.689,65 lei.

---

[9] *Ordin MFP nr. 1917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cap.IV, pct.2.2.*

[10] *Pct.18 din contractul de lucrări (1): „(...) achizitorul are dreptul de a percepe dobânda penalizatoare prevăzută la art.3 alin 2 pct.1 din OG nr.13/2022 privind dobânda remunatorie și penalizatoare pentru obligații bănești (...). Dobânda se aplică la valoarea contractului rămasă de de executat/executată necorespunzător cu întârziere, dar nu mai mult decât valoarea contractului."*

De asemenea, deși în decontul nr. 2311/04.12.2024 compensația aferentă lunii septembrie 2024 este în sumă de 4.824.327,21 lei, entitatea a înregistrat eronat în evidența contabilă a contului „alte cheltuieli operaționale” suma de 4.894.327,21 lei. În consecință, rezultatul patrimonial al exercițiului a fost subevaluat cu suma de **1.585.689,65 lei**, iar datoriile curente reflectate în situațiile financiare au fost supraevaluate cu aceeași sumă.

Ulterior, în data de 03.02.2025, ca urmare a identificării înregistrărilor eronate privind compensația aferentă trimestrului I și a trimestrului III, ordonatorul principal de credite UAT Municipiul Bacău a procedat la corectarea acestora.

G. Buna guvernanță

14. În conformitate cu prevederile legale, conducătorul entității publice are responsabilitatea proiectării, implementării şi dezvoltării continue a sistemului de control intern managerial. Potrivit raportului anual asupra sistemului de control intern managerial, UAT Municipiul Bacău dispune de un sistem de control intern managerial a cărui concepere și aplicare permit conducerii entității furnizarea unei asigurări rezonabile că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate. Cu toate acestea, în urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă unele sincope în implementarea și funcționarea controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum şi identificarea şi gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil.

Astfel, în contextul constatărilor formulate în prezentul raport de audit, au fost identificate unele deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea şi dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare şi control a proceselor şi activităților specifice atât compartimentelor funcționale, cât și ordonatorilor terțiari, care au avut ca efect denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare centralizate întocmite la 31.12.2024, după cum urmează:

- neimplementarea de către ordonatorul principal de credite a unui mecanism de control care să conducă la monitorizarea patrimoniului public dat în administrare ordonatorilor terțiari de credite, precum și reflectarea exactă și completă a acestuia în situațiile financiare, astfel încât să fie evitate situații precum:
  - neînregistrarea în evidența contabilă proprie a bunurilor primite în administrare de către subordonatele Teatrul Municipal „George Bacovia” și Căminul pentru Persoane Vârstnice;
  - menținerea atât în evidența contabilă (active necurente), cât și extracontabilă (în contul 8031 "*Imobilizări corporale luate cu chirie*"), a unor clădiri și terenuri primite în administrare de către subordonate ale Municipiului Bacău (Colegiul Național „Ferdinand I”, Colegiul Național Pedagogic „Ștefan Cel Mare”, Liceul Tehnologic „Petru Rareș” și Școala Gimnazială „Alecu Russo”);
  - nerespectarea tuturor prevederilor legale aplicabile în ceea ce privește inventarierea bunurilor transmise/primite în administrare;
- la nivelul DITL nu este asigurată o interfață între aplicațiile informatice utilizate, care să asigure preluarea automată a datelor financiar-contabile din programul informatic pentru evidența impozitelor și taxelor (AvanTax) în aplicația de contabilitate de la nivelul ordonatorului principal de credite (EcoNet), datele financiare fiind preluate prin note contabile manuale;
- ineficiența mecanismelor de control de la nivelul DITL, care ar trebui să conducă la asigurarea concordanței și exactității valorilor operate în cele două aplicații informatice (AvanTax și EcoNet), consecința acestei deficiențe constând în denaturarea situațiilor financiare, având ca sursă neconfirmarea aserțiunilor de *exactitate* și *regularitate* pentru tranzacțiile privitoare la veniturile și creanțele bugetului local;

- neimplementarea unui mecanism de control asupra constituirii veniturilor din impozite și taxe locale (autorizare/stabilire titluri de încasare), precum și a diminuarii/reducerii titlurilor de încasare (ex. borderouri de scăderi/acordare bonificații) conform cerințelor legale în vigoare privind controlul intern şi controlul financiar preventiv;
- inexistența unor proceduri formalizate privind activitatea de administrare a impozitelor și taxelor, precum și a unor monografii specifice privind evidențierea contabilă a veniturilor și creanțelor bugetare;
- inexistența la nivelul unor subordonate a unei evidențe contabile analitice a creanțelor, în acord cu exigențele legale, ceea ce creează premisele unei urmăriri defectuoase a încasării acestora în termenele legale de prescripție (Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun", Școala Gimnazială "Alecu Russo", Colegiul Pedagogic „Ștefan cel Mare").

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Județul Bacău

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1150/28.10.2025

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BACĂU

CCBC\2025-75674\07.11.2025\IESIRE

Scrisoare către conducerea UAT Municipiul Bacău

Domnului Primar: Lucian-Daniel STANCIU-VIZITEU

Stimate domnule Primar,

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Județul Bacău a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Municipiului Bacău, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.05.2025 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 v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, 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 identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1. Supraevaluarea activelor necurente, cauzată de decontarea de către UATM Bacău a unor lucrări stabilite ca neconforme de către ISC Nord-Est - Inspectoratul Bacău La verificarea sumelor înregistrate în contul 231 *„Active fixe corporale în curs de execuție*" pentru lucrările executate și decontate la obiectivul de investiții **"***Modernizare și reabilitare Creșa nr. 3 Bacău"*, aferente contractului de execuție nr. 159055/11.07.2022, s-a constatat faptul că Inspectoratul de Stat în Construcţii Nord Est – Inspectoratul Bacău a stabilit neconformităţi în executarea lucrărilor executate, în valoare totală de 216.638,41 lei, respectiv nerespectarea	➢ Supraevaluarea activelor necurente cu valoarea de 216.638,41 lei.	• Efectuarea unei expertize tehnice pentru verificarea rezistenței mecanice și de stabilitate care să determine conformitatea lucrărilor executate cu proiectul tehnic; • Stabilirea existenței și, după caz, a întinderii şi valorii prejudiciului creat instituției publice (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente), pe baza rezultatelor expertizei tehnice finalizate; • Utilizarea de către UATM Bacău, în limita eventualului prejudiciu stabilit, a garanției de bună execuție reținute, pentru remedierea neconformităților; • Recuperarea prejudiciului și reîntregirea creditelor bugetare utilizate, după caz;

prevederilor Proiectului tehnic și Dispoziției de șantier nr. 2, așa cum a fost redat în Procesul Verbal de Control nr. S08413/78/11.12.2023. Astfel, la data controlului Inspectoratului de Stat în Construcţii Nord Est – Inspectoratul Bacău s-a constatat că zidăria este executată din bolțari,		• Atragerea răspunderii dirigintelui de șantier pentru acceptarea la plată a unor
contrar prevederilor proiectului tehnic, zidărie care este degradată și măcinată, iar la etaj sunt deficiențe structurale neremediate la stâlpi, grinzi și plăci din beton armat.		situații de lucrări neconforme; • Acceptarea la plată numai a lucrărilor real executate din punct de vedere calitativ și cantitativ și recepționate în condițiile legii. **Termen 31.03.2026**
2. Supraevaluarea soldului imobilizărilor corporale în curs de execuție, ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a activelor fixe corporale finalizate și recepționate La nivelul ordonatorului principal de credite, precum și în cazul unor ordonatori terțiari subordonați (Colegiul Economic „Ion Ghica”, Școala Gimnazială „Ion Creangă”, Școala Gimnazială „Al. I. Cuza”, Școala Gimnazială „Nicu Enea”), s-a constatat menținerea în mod eronat în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a unor lucrări de investiții recepționate la terminarea lucrărilor, precum și a unor avize, acorduri, studii de fezabilitate și proiecte tehnice, care provin dintr-o perioadă anterioară mai mare de trei ani, totalizând suma de 3.902.633,89 lei.	➢ Supraevaluarea soldului imobilizărilor corporale în curs de execuție cu suma de 3.902.633,89 lei.	• Efectuarea unei analize în vederea clarificării componenței soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul tuturor ordonatorilor terțiari de credite, precum și efectuarea tuturor corecțiilor necesare pentru a asigura reflectarea unei imagini fidele a patrimoniului UATM Bacău; • Înregistrarea în evidența contabilă în conturile corespunzătoarea a lucrărilor recepționate la terminarea acestora, atât la nivelul ordonatorului principal, cât și la entitățile subordonate; • Dispunerea unor măsuri concrete care să asigure implementarea unui set de reguli și proceduri, cu scopul de a elimina neconcordanțele existente între evidența contabilă a ordonatorului principal de credite și evidența bunurilor de natura domeniului public și privat administrate de ordonatorii terțiari de credite. **Termen 31.03.2026**
3. **Supraevaluarea activelor curente raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 (postul bilanțier „creanțe bugetare"), ca urmare a faptului că UAT Municipiul Bacău a menținut în evidențele fiscale/financiar-contabile creanțe aparținând unor persoane juridice radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului** UAT Municipiul Bacău avea înregistrate în evidența fiscală și contabilă la data închiderii exercițiului bugetar 2024 creanțe bugetare reprezentând impozite și taxe locale datorate de un număr de 123 contribuabili radiați din evidențele ONRC anterior datei de 31.12.2024,	➢ Supraevaluarea activelor curente cu suma de 3.787.426,32 lei	• Analiza situației individuale pentru fiecare contribuabil radiat din evidentele ONRC, urmând a se stabili dacă sunt îndeplinite condițiile de scădere din evidența fiscală și contabilă a acestora. **Termen 31.03.2026**

ai căror debite totalizează suma de 3.787.426,32 lei. Dintre acești contribuabili, 58 sunt persoane juridice (cu un cuantum total de creanțe bugetare de 3.748.055,15 lei), iar 65 sunt persoane fizice care desfăşoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent (valoarea totală a creanțelor bugetare derivând din această sursă fiind de 39.371,17 lei). În timpul prezentei misiuni au fost demarate măsuri pentru scoaterea din evidență a contribuabililor radiați, care nu mai au calitatea de subiecți de raporturi juridice fiscale în accepțiunea Codului de procedură fiscală, fiind finalizate operativ demersuri pentru creanțe bugetare în valoare totală de 3.700.505,90 lei.		
4. **Supraevaluarea activelor curente raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 (postul bilanțier „creanțe bugetare"), ca urmare a neevaluării la data bilanțului a valorii probabile de încasare, în conformitate cu normele contabile aplicabile** La nivelul UAT Municipiul Bacău nu s-a procedat cu regularitate la evaluarea, la data bilanțului, a valorii probabile de încasare a creanțelor bugetare, urmată de stabilirea eventualelor diferențe între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a creanțelor și înregistrarea acestora pe seama ajustărilor pentru depreciere, în conformitate cu prevederile OMFP 1917/2005. Menținerea în evidența contabilă a unor creanțe pentru care există probabilitatea neîncasării, afectează imaginea fidelă a activelor curente raportate în situațiile financiare, cu implicații asupra nivelului indicatorilor economico-financiari relevanți.	➢ Supraevaluarea activelor curente raportate în situațiile financiare	• Elaborarea și implementarea unei proceduri cu privire la criteriile și modalitățile de stabilire a valorii probabile de încasare a creanțelor bugetare cu ocazia inventarierii anuale, în vederea reflectării unei imagini fidele a acestora în situațiile financiare; • Efectuarea înregistrărilor contabile corespunzătoare, în conformitate cu procedura implementată. **Termen 31.03.2026**
5. **Subevaluarea activelor curente (categoria bilanțieră „disponibilități"), ca urmare a neînregistrării tuturor operațiunilor economico-financiare efectuate în cadrul programelor finanțate din fonduri externe nerambursabile acordate pentru perioada 2021-2027 în domeniile educație, formarea tineretului și sportului - programe „Erasmus"** **a).** La nivelul a două instituții de învățământ subordonate UATM Bacău (Colegiul Național „Ferdinand I", Colegiul Național „Gh. Vrânceanu") s-a constatat neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor derulate în cadrul programelor „Erasmus", ceea ce a condus la subevaluarea disponibilităților	➢ Subevaluarea disponibilităților cu suma de 1.014.294,75 lei, reprezentând contravaloarea în lei a lichidităților în valută aflate în soldul conturilor la bănci comerciale; ➢ Subevaluarea veniturilor cu suma de 1.861.356,33 lei, reprezentând contravaloarea subvențiilor încasate în cadrul proiectelor Erasmus; ➢ Subevaluarea cheltuielilor curente ale	• *Refacerea evidenței contabile cu privire la documentele justificative ce stau la baza înregistrării cheltuielilor aferente programelor „Erasmus" desfășurate de către unitățile de învățământ din subordinea ordonatorului principal de credite UAT Municipiul Bacău, pentru entitățile la care nu s-au efectuat corecțiile în timpul misiunii de audit;* • *Elaborarea unei proceduri la nivelul ordonatorului principal de credite cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor desfășurate în cadrul programelor „Erasmus" de către entitățile subordonate;*

raportate în situațiile financiare consolidate la 31.12.2024 cu suma de 1.014.294,75 lei, reprezentând contravaloarea în lei a lichidităților în valută aflate în soldul conturilor la bănci comerciale. De asemenea, prin neevidențierea operațiunilor economice aferente implementării proiectelor „Erasmus", au fost subevaluate atât veniturile entității cu suma de 1.861.356,33 lei, reprezentând contravaloarea subvențiilor încasate în cadrul proiectelor Erasmus, cât și cheltuielile curente ale exercițiului financiar cu suma de 847.747,01 lei. În timpul misiunii de audit, cei doi ordonatori terțiari de credite au înregistrat în evidența financiar contabilă atât operațiunile efectuate în cadrul proiectelor aflate în derulare la data de 31.12.2024, cât și operațiunile efectuate în cadrul proiectelor finalizate în cursul exercițiului financiar 2024. **b).** La nivelul ordonatorului terțiar de credite Liceul Teoretic „Henri Coandă" Bacău, s-a constatat înregistrarea în evidența contabilă a unor cheltuieli curente ale exercițiului, reprezentând sume plătite în avans personalului didactic participant la cursuri de formare în cadrul contractului de finanțare pentru programul „Erasmus+", proiectul 2024-1-RO01-KA121-SCH-000236230, în timp ce, din verificarea datelor înscrise pe certificatele de participare, deplasarea și formarea profesională au avut loc în anul 2025. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente a condus la afectarea rezultatul exercițiului financiar al anului 2024 cu suma de 34.677,33 lei. În cazul ordonatorului terțiar de credite Colegiul Economic „Ion Ghica" Bacău, s-a constatat înregistrarea în evidența contabilă a unor cheltuieli ale exercițiului 2024, aferente contractului de finanțare „Proiect de parteneriat de schimb interșcolar în cadrul programului Erasmus+" nr. 2020-1DE03-KA229-077334_2, deși cursurile de formare profesională și deplasările cadrelor didactice au avut loc în anii 2022 și 2023. Prin urmare, rezultatul exercițiului financiar curent a fost afectat prin majorarea cheltuielilor curente cu suma de 25.416,21 lei,	exercițiului financiar cu suma de 847.747,01 lei;	• *Efectuarea unei misiuni de audit intern la nivelul ordonatorilor terțiari de credite care derulează contracte de finanțare aferente programelor „Erasmus", cu scopul identificării altor situații de neînregistrare sau înregistrare eronată în evidența contabilă a operațiunilor aferente acestor proiecte.* **Termen 31.03.2026**

deși operațiunile trebuiau evidențiate pe baza rezultatului reportat. De asemenea, din verificarea tranzacțiilor selectate în eșantion reprezentând cheltuieli înregistrate în cadrul programului „Erasmus+", s-a constatat faptul că documentele justificative care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă a cheltuielilor efectuate sunt reprezentate exclusiv de extrasele de cont aferente conturilor deschise la băncile comerciale în vederea derulării programului de finanțare (atât în cazul ordonatorului terțiar de credite Liceul Teoretic „Henri Coandă", cât și în cazul ordonatorului terțiar de credite Colegiul Economic „Ion Ghica"), contrar prevederilor contractuale și a prevederilor legale aplicabile instituțiilor publice.		
6. **Subevaluarea veniturilor din impozite, taxe și contribuții la nivelul anului bugetar 2024, după cum urmează:** **a). Subevaluarea veniturilor din impozitul pe clădiri, ca urmare a neîndeplinirii în mod voluntar de către contribuabili (persoane fizice şi juridice) a obligației legale de declarare la organul fiscal local a clădirilor nou construite, ulterior efectuării recepţiilor finale, în vederea impunerii fiscale** Au fost estimate venituri suplimentare cu titlu de impozit pe clădiri în cuantum de 33.448,29 lei având ca sursă 18 contribuabili care nu și-au îndeplinit în mod voluntar obligațiile declarative și de plată conform prevederilor legale, respectiv 13 contribuabili persoane fizice și 5 contribuabili persoane juridice. **b). Subevaluarea veniturilor din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizaţiilor de funcţionare şi profil de activitate, taxa pentru eliberarea autorizaţiilor sanitare de funcţionare, respectiv taxa pentru eliberarea autorizaţiilor pentru desfăşurarea unor activităţi**. În urma verificărilor efectuate de către echipa de auditori publici externi asupra subcategoriilor de impozite și taxe locale ce compun categoria semnificativă „Venituri, taxe și contribuții", în considerarea datelor, informațiilor și documentelor puse la dispoziție de Direcția Juridică – Biroul Autorizare Activitate Comercială și Transport, s-a constatat faptul că	➢ Subevaluarea veniturilor din impozite, taxe și contribuții cu suma de 168.298 lei	• *Elaborarea unei proceduri de lucru între compartimentele funcționale implicate în emiterea autorizațiilor de construire, biroul Urbanism și Disciplina în Construcții din cadrul Poliției Locale Bacău și Direcția de Impozite și Taxe Locale, în vederea actualizării materiei impozabile a contribuabililor;* • *Efectuarea demersurilor potrivit Codului Fiscal în vederea stabilirii obligațiilor de plată reale, debite și accesorii, pentru construcțiile finalizate și nedeclarate la organul fiscal. Includerea în programul de inspecție fiscală a contribuabililor care nu depun declarații de impunere pentru toate construcțiile pentru care au fost emise autorizații de construire;* • *Elaborarea unei proceduri de lucru între compartimentele funcționale implicate în emiterea autorizațiilor de functionare si profil de activitate și Biroul Autorizare Activitate Comercială și Transport, respectiv Compartimentul Control Comercial din cadrul Poliției Locale Bacău și Direcția de Impozite și Taxe Locale în vederea actualizării materiei impozabile a contribuabililor;* • *Realizarea periodica de punctaje cu instituțiile abilitate (ONRC, ANAF, etc) pentru identificarea operativă a contribuabililor care s-au înființat/funcționează și desfășoară activități lucrative pe raza Municipiului Bacău și care nu și-au îndeplinit în mod voluntar obligațiile privitoare la autorizarea activității;*

din cei 1.130 de agenți economici care s-au înregistrat în anul 2024 în evidențele ONRC Bacău (având starea „funcțiune”), doar 126 și-au îndeplinit în mod voluntar obligațiile declarative și de plată cu privire la autorizaţia de funcţionare şi profil de activitate/ autorizaţia de amplasare şi profil de activitate. Precizăm faptul că dintre cei 1.004 agenți economici care au desfășurat activități lucrative în anul 2024 și care nu și-au îndeplinit obligațiile privitoare la obținerea autorizațiilor de funcţionare şi profil de activitate, 19 dețin cod CAEN 561, 563 și 932, desfășurând activități specifice de alimentație publică. Valoarea veniturilor nerealizate având sursele mai sus nominalizate este în cuantum total de **134.850 lei**, cu următoarea componență: venituri din taxa pentru eliberarea autorizaţiei de funcţionare şi profil de activitate aferenta unui număr de 989 contribuabili în sumă totală de 118.680 lei, venituri din taxa pentru eliberarea autorizaţiilor sanitare de funcţionare pentru un numar de 19 agenți economici în sumă de 570 lei și venituri din taxa pentru eliberarea autorizaţiilor pentru desfăşurarea unor activități specifice de alimentație publică pentru un număr de 19 agenți economici în valoare de 15.600 lei.		• *Stabilirea unor criterii clare și transparente de selectare a agenților economici ce vor fi supuși controlului cu privire la respectarea obligațiilor legale ce le revin sub aspectul autorizării activității și implementarea acestora la nivelul Compartimentului Control Comercial din cadrul Poliției Locale Bacău;* • *Verificarea și corelarea soldurilor sintetice și analitice aferente creanțelor fiscale (impozite și taxe locale) din cele două programe informatice, respectiv Programul informatic pentru evidența impozitelor și taxelor (AvanTax) și aplicația de contabilitate de la nivelul ordonatorului principal de credite (EcoNet);* • Implementarea unui software integrat la nivelul tuturor activităților ordonatorului principal de credite, astfel încât să permită centralizarea automată a datelor în situațiile financiare consolidate. **Termen 31.03.2026**
7. **Supraevaluarea veniturilor evidențiate îm contul de rezultat patrimonial (categoriile „venituri din impozite și taxe locale”, respectiv „alte venituri”), respectiv a creanțelor bugetare aferente, ca urmare a faptului că operațiunile din evidența fiscală nu sunt reflectate automat prin înregistrări contabile corespunzătoare în evidența contabilă** La nivelul ordonatorului principal de credite UAT Municipiul Bacău, pentru categoria auditată Venituri din impozite, taxe și contribuții, s-au identificat la nivelul exercițiului 2024 diferențe între evidența fiscală și cea contabilă, în cazul a 14 categorii de venituri bugetare, în valoare totală de 8.270.240 lei. Una dintre cauzele producerii deficienței constă în faptul că, la nivelul Direcției Impozite și Taxe Locale (DITL), nu este asigurată o interfață între aplicațiile informatice utilizate, care să asigure preluarea automată a datelor financiar-contabile din programul informatic pentru evidența impozitelor și taxelor (AvanTax) în	➢ Supraevaluarea veniturilor curente ale exercițiului financiar cu suma de 8.270.240 lei; ➢ Subevaluarea rezultatului reportat cu suma de 152.842 lei; ➢ Subevaluarea datoriilor curente (cont 473 – „*Decontări din operații în curs de clarificare*”) cu suma de 1.105.979,67 lei.	• Analiza lunară a situației individuale pentru fiecare categorie de creanță bugetară, punând în oglindă datele din registrul partizi centralizat cu cele existente în conturile de venituri și de creanțe bugetare corelative, urmată de efectuarea corecțiilor ce se impun; • *Verificarea și corelarea soldurilor sintetice și analitice aferente creanțelor fiscale din cele două programe informatice, respectiv Programul informatic pentru evidența impozitelor și taxelor (AvanTax) și aplicația de contabilitate de la nivelul ordonatorului principal de credite (EcoNet);* • Implementarea unui program informatic integrat care să asigure preluarea exactă, fără intervenție manuală, a tranzacțiilor înregistrate în modulul dedicat impozitelor și taxelor locale, astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă și exactă a operațiunilor derulate de entitate; • *Elaborarea și implementarea unei proceduri contabile cu privire la*

aplicația de contabilitate de la nivelul ordonatorului principal de credite (EcoNet), datele financiare fiind preluate prin note contabile manuale. În acest context, reglările efectuate asupra conturilor de venituri și respectiv creanțe bugetare sunt realizate la finele perioadei contabile, în baza datelor furnizate de sistemul de raportare al programului de evidență fiscală, corelativ cu datele existente în soldurile conturilor contabile corespondente. De asemenea, abaterea s-a produs și pe fondul ineficienței mecanismelor de control, care ar trebui să conducă la asigurarea concordanței și exactității valorilor operate în cele două aplicații informatice (AvanTax și EcoNet). Ca urmare a existenței unui decalaj de operare a încasărilor prin alte mijloace electronice (Ghișeul.ro, POS, InfoChioșc, etc.), în sensul că acestea sunt operate în evidența fiscală la data plății efectuate de către contribuabil, iar în evidența contabilă diminuarea creanței este operată la data extrasului de cont, există neconcordanțe între cele două evidențe (fiscală și contabilă) la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, neconcordanțe ce reprezintă plățile efectuate de contribuabili, pentru care nu au fost efectuate debitările în conturile de disponibilități ale entității. Lunar, pentru reglarea evidenței financiar-contabile, la nivelul DITL este comparat soldul raportat în cele două evidențe și sunt efectuate note contabile de reglare, astfel încât creanțele raportate în situațiile financiare să corespundă cu valoarea sumelor de încasat evidențiate în softul de evidență fiscală. În mod eronat, aceste corecții au fost operate prin afectarea veniturilor curente ale exercițiului financiar, nefiind anulate la începutul perioadei fiscale următoare odată cu înregistrarea încasării sumelor în extrasele de cont, ceea ce a condus la perpetuarea acestor neconcordanțe în perioadele următoare. De asemenea, s-a mai reținut și faptul că entitatea nu contabilizează operațiunile din evidența fiscală corespunzător conținutului economic al acestora (spre exemplu: borderouri de adaugare/adăugări debit de sine stătător, borderouri scădere/scăderi debit) ci prin cumul, de regulă la finele lunii, încălcând astfel principiul contabil al necompensării. Având în vedere faptul că entitatea nu a implementat proceduri contabile cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă și fiscală a operațiunilor specifice activității DITL,		*înregistrarea unitară a operațiunilor referitoare la activitățile structurii de impozite și taxe locale, astfel încât să fie asigurată respectarea normelor și principiilor contabile aplicabile.* **Termen 31.03.2026**

nu este asigurată nici respectarea principiului contabil al permanenței metodelor în contabilizarea reglărilor de sume cu influență asupra veniturilor bugetare aparținând unor exerciții precedente. Astfel, au fost identificate situații în care valoarea impunerilor efectuate în anul curent pentru diferite perioade fiscale anterioare, identificate în centralizatoarele generate de aplicația AvanTax prin câmpul „rămășiță", a fost înregistrată prin utilizarea contului de rezultat reportat, dar și situații în care astfel de debite au fost înregistrate prin afectarea rezultatului curent al exercițiului, deși reprezintă venituri bugetare aparținând unor exerciții precedente.		
8. **Subevaluarea veniturilor din subvenții ca urmare a nerespectării principiului contabilității de angajamente** La nivelul ordonatorului principal de credite s-a constatat neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a anului 2024 a veniturilor din subvenții aferente unor cereri de transfer depuse în cadrul proiectelor PNRR/2022/C5/2/B.1/1 "Renovarea integrată a clădirilor publice" (cererea de transfer nr. 6 prin care au fost solicitate cheltuieli eligibile în valoare de 6.036.163,66 lei), respectiv PNRR 15/02 "Construire echipare si operaționalizarea creșelor" (cererea de transfer nr. 21 prin care au fost solicitate cheltuieli eligibile rambursabile în valoare de 562.587,33 lei). De asemenea, veniturile din subvenții și creanțele din derularea fondurilor nerambursabile au fost denaturate în exercițiul financiar 2024 și prin înregistrarea unor venituri aferente exercițiului financiar anterior. Este cazul cererii de transfer nr. 1 din cadrul proiectului PNRR/2022/C5/2/A3.1 Modernizare energetică moderată sau aprofundată a clădirilor rezidențiale multifamiliale, prin care au fost solicitate cheltuieli eligibile în valoare de 102.935 lei, care a fost înregistrată la data încasării, respectiv în anul 2024 și nu la data întocmirii și transmiterii către autoritatea finanțatoare, respectiv în anul 2023. De asemenea, achizițiile aferente acestei cereri de rambursare, efectuate în exercițiul precedent, au fost înregistrate în anul 2024, fiind astfel subevaluate soldurile inițiale al activelor	➢ Subevaluarea veniturilor din subvenții cu suma de 6.495.815,99 lei; ➢ Subevaluarea activelor necurente/creanțe cu suma de 6.598.750,99 lei; ➢ Subevaluarea capitalurilor proprii/rezultat reportat cu suma de 102.935 lei;	• Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea operațiunilor din cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă derulate, cu scopul asigurării respectării principiilor și monografiilor contabile de către tot personalul implicat în activitatea financiar-contabilă. **Termen 31.03.2026**

necurente și ale datoriilor curente evidențiate în situațiile financiare la 31.12.2024.		
9. **Subevaluarea categoriei de audit „alte venituri", ca urmare a nerespectării normelor contabile aplicabile privind momentul recunoașterii veniturilor** Pentru activitatea specifică comercializării prin piețe, târguri și oboare, în anul 2024 UAT Municipiul Bacău a tipărit/emis bonuri cu valoare fixă de tarifare (BTF) în suma totală de 2.748.550 lei, evidențiate drept venituri curente ale exercițiului în contul 751.04 „Diverse venituri" și a încasat contravaloarea bonurilor emise anterior în sumă totală de 3.103.677 lei. Auditorii publici externi au constatat că entitatea a recunoscut veniturile la data tipăririi bonurilor cu valoare fixă și nu la momentul distribuirii acestora, respectiv al încasării taxei de la beneficiari, ceea ce încalcă prevederile contabile referitoare la recunoașterea veniturilor și momentul înregistrării acestora. Procedând în acest mod, veniturile din contul de rezultat patrimonial aferente categoriei „alte venituri" au fost subevaluate cu suma de 355.127 lei, iar veniturile în avans din bilanț au fost subevaluate cu suma de 272.145 lei, reprezentând soldul final al bonurilor tipările și aflate în sold la data de 31.12.2024. Totodată, a fost supraevaluat rezultatul reportat la data de 31.12.2024 cu suma de 627.272 lei, valoare ce reprezintă soldul inițial al bonurilor tipările și aflate în sold la data de 01.01.2024, a căror înregistrare s-a efectuat prin afectarea veniturilor exercițiului financiar precedent.	➢ Subevaluarea categoriei „alte venituri" cu suma de 355.127 lei; ➢ Subevaluarea veniturilor în avans cu suma de 272.145 lei, reprezentând soldul final al bonurilor tipările și aflate în sold la data de 31.12.2024; ➢ Supraevaluarea rezultatului reportat la data de 31.12.2024 cu suma de 627.272 lei, valoare ce reprezintă soldul inițial al bonurilor tipările și aflate în sold la data de 01.01.2024, a căror înregistrare s-a efectuat prin afectarea veniturilor exercițiului financiar 2023.	• Elaborarea și implementarea unor proceduri contabile privind modul de înregistrare a bonurilor cu valoare fixă de tarifare, în vederea asigurării respectării normelor contabile cu privire la momentul recunoașterii veniturilor, precum și principiul contabilității de angajamente; • Efectuarea corecțiilor necesare în evidența financiar-contabilă, astfel încât situațiile financiare să reflecte imaginea fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial. **Termen 31.03.2026**
10. **Subevaluarea categoriei bilanțiere „alte venituri", generată de neperceperea penalităților de întârziere de către beneficiarul UATM Bacău pentru neîndeplinirea obligaţiilor contractuale de către prestator, ca urmare a executării lucrărilor cu întârziere** În urma verificării lucrărilor executate și decontate pentru obiectivul de investiţii "Modernizare și reabilitare Creșa nr. 3 Bacău" conform contractului de execuție nr.159055/11.07.2022, s-a constatat faptul că autoritatea contractantă UAT Municipiul Bacău nu a respectat prevederea contractuală de a pretinde daune-interese pentru nerespectarea obligaţiilor asumate de către antreprenor, respectiv finalizarea lucrărilor până la data de 13.12.2023 (conform actului adițional nr. 3/201818/23.11.2023), în condițiile în care contractul a fost reziliat conform notificării de reziliere nr. 219656/19.12.2024. Valoarea penalităților datorate de antreprenor pentru	➢ Subevaluarea veniturilor din penalități cu suma de 334.204,90 lei	• Aplicarea de către autoritatea contractantă a sancțiunilor prevăzute în contractele încheiate privitoare la nerespectarea clauzelor contractelor; • Stabilirea întinderii și valorii obligațiilor datorate de către prestator pentru neîndeplinirea culpabilă a obligaţiilor contractuale; • Stabilirea perioadei de întârziere, a volumului și întinderii penalităților datorate de către executanții lucrărilor de investiții și recuperarea acestora, conform prevederilor legale și contractuale; • Solicitarea în instanță a unor daune-interese de la executantul lucrărilor, pentru nerespectarea prevederilor contractuale, în conformitate cu prevederile legale și contractuale; • Acceptarea la plată numai a lucrărilor real executate din punct de vedere calitativ și cantitativ și recepționate în condițiile legii.

neîndeplinirea clauzelor contractuale la data rezilierii, respectiv valoarea prin care au fost subevaluate veniturile din contul de rezultat patrimonial la 31.12.2024, este de **334.204,90 lei.**		**Termen 31.03.2026**

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
11. În contextul constatărilor formulate în prezentul raport de audit, au fost identificate unele deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea şi dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare şi control a proceselor şi activităților specifice atât compartimentelor funcționale, cât și ordonatorilor terțiari, care au avut ca efect denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare centralizate întocmite la 31.12.2024, după cum urmează: ➢ neimplementarea de către ordonatorul principal de credite a unui mecanism de control care să conducă la monitorizarea patrimoniului public dat în administrare ordonatorilor terțiari de credite, precum și reflectarea exactă și completă a acestuia în situațiile financiare, astfel încât să fie evitate situații precum: - neînregistrarea în evidența contabilă proprie a bunurilor primite în administrare de către subordonatele Teatrul Municipal „George Bacovia” și Căminul pentru Persoane Vârstnice; - menținerea atât în evidența contabilă (active necurente), cât și extracontabilă (în contul 8031 "*Imobilizări corporale luate cu chirie*"), a unor clădiri și terenuri primite în administrare de către subordonate ale Municipiului Bacău (Colegiul Național „Ferdinand I”, Colegiul Național Pedagogic „Ștefan Cel Mare”, Liceul Tehnologic „Petru Rareș” și Școala Gimnazială „Alecu Russo”); - nerespectarea tuturor prevederilor legale aplicabile în ceea ce privește inventarierea bunurilor transmise/primite în administrare; ➢ la nivelul DITL nu este asigurată o interfață între aplicațiile informatice utilizate, care să asigure preluarea automată a datelor financiar-contabile din programul informatic pentru evidența impozitelor și taxelor (AvanTax) în aplicația de contabilitate de la nivelul ordonatorului principal de credite (EcoNet), datele financiare fiind preluate prin note contabile manuale;	➢ Neorganizarea unui sistem de control intern eficient, atât la nivelul compartimentelor funcționale, cât și la nivelul ordonatorilor terțiari, au avut ca efect denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare centralizate întocmite la 31.12.2024.	• *Implementarea unui mecanism de control al ordonatorului principal față de ordonatorii terțiari cu privire la monitorizarea patrimoniului public dat în administrare, precum și reflectarea exactă și completă a acestuia în situațiile financiare;* • *Implementarea unor proceduri formalizate privind activitatea de administrare a impozitelor și taxelor, precum și a unor monografii specifice privind evidențierea contabilă a veniturilor și creanțelor bugetare;* • *Implementarea unui program informatic integrat care să asigure preluarea exactă, fără intervenție manuală, a tranzacțiilor înregistrate în modulul dedicat impozitelor și taxelor locale, astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă și exactă a operațiunilor derulate de entitate;* • *Implementarea unui mecanism de control asupra constituirii veniturilor din impozite și taxe locale, precum și a diminuarii/reducerii titlurilor de încasare, conform cerințelor legale în vigoare privind controlul intern și controlul financiar preventiv;* • *Implementarea la nivelul subordonatelor a unei evidențe contabile analitice a creanțelor, în acord cu exigențele legale, în scopul reflectării exacte și complete a acestei categorii bilanțiere în situațiile financiare.* **Termen 31.03.2026**

➢ ineficiența mecanismelor de control de la nivelul DITL, care ar trebui să conducă la asigurarea concordanței și exactității valorilor operate în cele două aplicații informatice (AvanTax și EcoNet), consecința acestei deficiențe constând în denaturarea situațiilor financiare, având ca sursă neconfirmarea aserțiunilor de exactitate și regularitate pentru tranzacțiile privitoare la veniturile și creanțele bugetului local; ➢ neimplementarea unui mecanism de control asupra constituirii veniturilor din impozite și taxe locale (autorizare/stabilire titluri de încasare), precum și a diminuarii/reducerii titlurilor de încasare (ex. borderouri de scăderi/acordare bonificații) conform cerințelor legale în vigoare privind controlul intern și controlul financiar preventiv; ➢ inexistența unor proceduri formalizate privind activitatea de administrare a impozitelor și taxelor, precum și a unor monografii specifice privind evidențierea contabilă a veniturilor și creanțelor bugetare; ➢ inexistența la nivelul unor subordonate a unei evidențe contabile analitice a creanțelor, în acord cu exigențele legale, ceea ce creează premisele unei urmăriri defectuoase a încasării acestora în termenele legale de prescripție (Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun", Școala Gimnazială "Alecu Russo", Colegiul Pedagogic „Ștefan cel Mare").		

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

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Județul Bacău

Director,
[redacted]