

RAPORTUL COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII SALA POLIVALENTĂ SA PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2023

Pezentul *Raport de audit* este elaborat de către Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administrație al S.C. SALA POLIVALENTĂ S.A. în conformitate cu următoarele prevederi legale incidente :

- O.U.G nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice
- O.G nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară
- OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
- O.G nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale

Acționarii întreprinderii publice – societate pe acțiuni , de tip închis, sunt Municipiul Cluj-Napoca (prin Consiliu Local al Municipiului Cluj-Napoca) și Regia Autonomă a Domeniului Public Cluj-Napoca .

Capitalul social al întreprinderii publice –societate pe acțiuni - subscris și vărsat este de 3.499.950 lei, aport în numerar .

Capitalul social este divizat în 23.333 acțiuni nominative dematerializate, cu o valoare nominală de 150 lei. Aportul acționarilor și structura acționariatului este următoarea :

- Municipiul CLUJ-NAPOCA, prin Consiliul Local al Municipiului Cluj-Napoca, 3.465.000 lei divizat în 23.100 acțiuni cu o valoare nominală de 150 lei, reprezentând 99% din capitalul social;
- Regia Autonomă a Domeniului Public Cluj-Napoca, 34.950 lei, divizat în 233 acțiuni cu o valoare nominală de 150 lei, reprezentând 1% din capitalul social.

Forma juridică a societății SALA POLIVALENTĂ este : întreprindere publică (conform art. 2 punct 2 lit. b) din O.U.G. nr.109/2011, aprobată cu modificări prin Legea nr. 111/2016) - societate pe acțiuni, de tip închis, persoană juridică română, administrată potrivit sistemului unitar stipulat de Legea societăților nr. 31/1990, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj , administrarea societății fiind asigurată de către un Consiliu de Administrație format din 6 membri .

Obiectul principal de activitate al întreprinderii publice este *Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract*, cod CAEN 6832.

În conformitate cu prevederile art. 29 din O.U.G. nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice , în conformitate cu dispozițiile Hotărârii Consiliului Local al municipiului Cluj-Napoca nr. 544 din data de 7 iulie 2022 și a Hotărârii Consiliului Local al municipiului Cluj-Napoca nr. 783 din data de 7 octombrie 2022 , prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 4 din data de 14.07.2022 și Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 6 din data de 19.10.2022 , s-a aprobat numirea membrilor consiliului de administrație al societății Sala Polivalentă SA , a următorilor :

- *Nuț Marius Gabriel*
- *Macovei Vasile Dan*
- *Bugnar Vasile Iulian*
- *Călian Petru*
- *Rarău Anca-laura*
- *Colcer Răzvan Dorel*

Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 20 din data de 10.11.2022 a fost numit în calitate de președinte al consiliului de administrație, dl Călian Petru .

Potrivit prevederilor art. 34, alin. 1 din O.U.G. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 21 din data de 10.11.2022 a fost aprobată constituirea Comitetelor consultative din cadrul Consiliului de Administrație al societății , respectiv a *Comitetului de nominalizare și remunerare* , compus din următorii membri:

- Călian Petru
- Macovei Dan Vasile
- Colcer Răzvan Dorel

și a *Comitetului de audit*, compus din următorii membri:

- Rarău Anca Laura
- Nuț Marius Gabriel
- Bugnar Vasile Iulian

Comitetul de audit, îndeplinește următoarele atribuții :

- *monitorizează procesul de raportare financiară;*
- *monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul societății;*
- *monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale;*
- *verifică și monitorizează independența auditorului statutar sau a firmei de audit și, în special, prestarea de servicii suplimentare entității auditate.*
- *are dreptul de a solicita de la auditorul statutar sau firma de audit raportul cu privire la aspectele esențiale care rezultă din auditul statutar și, în special, cu privire la deficiențele semnificative ale controlului intern în ceea ce privește procesul de raportare financiară .*

În urma monitorizărilor și verificărilor efectuate în anul 2023, Comitetul de audit a constatat următoarele:

Procesul de raportare financiară s-a desfășurat corespunzător , cu respectarea prevederilor legale, a Ordinului nr. 5394/15.12.2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Controlul financiar preventiv (CFP) este organizat în conformitate cu prevederile O.G nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv . Responsabilitatea CFP revine dnei Tudor Aurica , prin Decizia DG nr. 721/20.12.2021 .

Controlul financiar de gestiune (CFG) se exercită în conformitate cu Decizia DG nr.751/31.12.2021 fiind numită persoana responsabilă cu exercitarea controlului financiar de gestiune, dna Tudor Aurica .

Auditul intern - Prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 23 / 28.11.2022 s-a aprobat modificarea organigramei societății, prin desființarea postului de auditor public intern și asigurarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior, respectiv Primăria Cluj-Napoca , conform art.2 lit c¹ din Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare .

Auditul financiar extern independent este asigurat conform Contractului de Prestări Servicii nr. 120/06.02.2023 de către Premier Soft Audit SRL, în conformitate cu prevederile art. 47 din OUG nr. 109/2011 .

Potrivit prevederilor Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public : *auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară activități statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit .*

Astfel că, a fost transmis de către Premier Soft Audit SRL - Raportul suplimentar de audit nr. 408/11.03.2024, adresat Comitetului de audit din cadrul consiliului de administrație al societății .

A fost întocmit Raportul auditorului independent nr. 405/11.03.2024 .

Prin **Raportul auditorului independent Premier Soft Audit SRL** cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2023 înregistrat sub nr. 405/11.03.2024 s-a exprimat opinia că *situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2023, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 privind aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate , cu modificările ulterioare .*

În cursul anului 2023, societatea a făcut obiectul unei inspecții economico-financiare privind perioada 01.01.2021-31.12.2022 . A fost întocmit Raportul de inspecție economico- financiară nr. 1582/20.11.2023, iar conducerea societății a întreprins demersurile necesare în vederea remedierii deficiențelor constatate .

Evidența contabilă și lucrările financiar-contabile în anul 2023 au fost întocmite de dna Tudor Aurica, persoană fizică, angajată în funcția de Manager financiar conform contract individual de muncă nr. 47/30.07.2019, persoană care are calitatea de expert contabil autorizat CECCAR, conform număr carnet 19288/2004.

Contabilitatea a fost condusă conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991 și Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În cursul anului 2023 au fost întocmite și transmise la termen toate declarațiile fiscale la bugetul de stat și bugetul local și au fost plătite la scadență toate obligațiile fiscale. Sala Polivalentă SA nu înregistrează debite restante la buget de stat și buget local.

Au fost întocmite declarații trimestriale S1001 pentru Raportarea unor indicatori economico-financieri

conform OMFP 2873/16.12.2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale; raportările trimestriale au fost transmise cu index încărcare nr.539083678/25.04.2023, nr. 584249492/24.07.2023, nr. 629025634/25.10.2023 și nr. 671098934/25.01.2024 la Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Au fost întocmite :

Nota de fundamentare nr. 29 / 09.01.2023 privind BVC pe an 2023

Nota de fundamentare nr. 337/22.03.2023 privind actualizarea preturilor

Raport financiar de gestiune nr. 822 / 19.05.2023 pentru perioada ianuarie 2023 – mai 2023

Raport de analiză resurse umane nr. 992/28.06.2023

Rapoarte trimestriale privind activitatea de control financiar preventiv pentru trimestrul 1 si 2 an 2023;

Raport financiar de gestiune nr. 1148/01.08.2023, privind executia bugetară la 30.06.2023

Rapoarte trimestriale privind activitatea de control financiar preventiv pentru trimestrul 3 si 4 an 2023;

Nota de fundamentare nr. 1352/27.09.2023 privind rectificarea BVC pe an 2023

Nota de fundamentare nr. 337/22.03.2023 privind actualizarea preturilor

Nota de fundamentare nr. 993/28.06.2023 privind actualizarea preturilor

Raport financiar de gestiune nr. 153/18.01.2024 pentru perioada ianuarie -decembrie 2023

Planificarea și organizarea inventarierii patrimoniului la 31.12.2023, Decizie nr. 1438/31.10.2023 privind numirea comisiei de inventariere, Proces verbal de inventariere nr. 312/20.02.2024 privind rezultatele inventarierii

Societatea Sala Polivalentă SA asigură conducerea, evidența și păstrarea tuturor registrelor obligatorii , cu respectarea modului de completare, păstrare și arhivare .

În urma analizei efectuate, membrii Comitetului de audit nu au constatat erori sau abateri de natură să afecteze poziția și performanța financiară a societății .

Data : 19 martie 2024

Comitetul de Audit al S.C. SALA POLIVALENTĂ S.A.

Dna Rarău Anca – Membru al Consiliului de Administrație

Dl. Nuț Marius Gabriel – Membru al Consiliului de Administrație

Dl. Bugnar Iulian Vasile – Membru al Consiliului de Administrație