



ROMANIA
Județul Arges
Comuna Cetateni
Cod fiscal 4122434



www.primariecetateni.ro

Tel/fax 0248544005/0248544090

email: consctateni@gmail.com

CONSILIUL LOCAL CETATENI

HOTĂRÂREA nr. 32 din 11.06.2026 privind luarea la cunoștință a Raportului de Inspecție și a Dispoziției emise de ANAF pentru SC Edilul Apa Cetateni SRL

Consiliul Local al comunei Cetateni, întrunit în ședință extraordinară, convocata de îndată în data de **11.06.2026**

Având în vedere:

- **Referatul de aprobare** nr. 3555/09.06.2026 al Primarului comunei Cetateni, în calitate sa de initiator al proiectului de hotărâre ;
- **Raportul de specialitate** nr. 3556/09.06.2026 întocmit de secretarul general al comunei ,
- **Avizul favorabil** al comisiilor de specialitate reunite ale Consiliului Local Cetateni;
- **Adresa de informare** nr 48/09.06.2026 , înregistrată la Primaria Cetateni sub nr. 3597/09.06.2026 întocmită de doamna administrator Dumitrescu Corina Ionela ,
- **Raportul de Inspecție Fiscală** nr. PLR-AIF-1442/26.05.2026 și **Dispoziția obligatorie** nr. PLR-AIF-1443/26.05.2026 emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești , Serviciul inspecție economico-financiară 2,
- Prevederile art. 129 alin. (2) lit. d) și alin. (7) lit. n), precum și ale art. 136 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

Hotaraste:

Art. 1. Se ia act de **Raportul de Inspecție Fiscală** nr. PLR-AIF-1442/26.05.2026 și de **Dispoziția obligatorie** nr. PLR-AIF-1443/26.05.2026 emise de ANAF, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești , Serviciul inspecție economico-financiară 2,, ca urmare a controlului efectuat la operatorul economic SC Edilul Apa Cetateni SRL , documente prezentate în ședința Consiliului Local și care devin **Anexă** la prezenta hotărâre.

Art. 2. Se mandatează doamna **Dumitrescu Corina Ionela** , în calitate de administrator al S.C Edilul Apa Cetateni SRL să ducă la îndeplinire măsurile dispuse prin actele administrative ale ANAF , Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești , Serviciul inspecție economico-financiară 2,.

Art. 3. Prezenta hotărâre se va comunica Instituției Prefectului - Județul Arges, Primarului comunei Cetateni și SC Edilul Apa Cetateni SRL, prin grija secretarului general al unității administrativ-teritoriale.

Nr. Consilieri în funcție 11, prezenți ~~10~~ pentru 10, împotriva-, abțineri-

Presedinte de sedinta

Consilier local

Serb Gheorghe

Contrasemneaza
Secretar general comuna
Corlet Maria

ANEXA LA HCL 32 /

11.06.2026

T + C.L.E.

S.C. EDILUL APĂ CETĂȚENI S.R.L.	
INTRARE Nr.	45
IESIRE	26
Ziua	26
Luna	05
Anul	2026



MINISTERUL FINANTELOR
 Agenția Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești
 Serviciul Inspecție Economico-Financiară 2



PLR - AIF - 1442 / 26-05-2026

Aprobat
 Director Executiv Inspecție Fiscală
 Doan Nicolae Matei FALCĂ

RAPORT DE INSPECȚIE ECONOMICO - FINANCIARA

Încheiat în data de 25.05.2026

CAPITOLUL 1- Date privind inspecția economico financiară

Subsemnații Arsene Dumitru și Dumitru Cristian, având funcțiile de consilier, respectiv inspector superior în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești - Serviciul de Inspecție Economico-Financiară 2, compartiment Argeș, posesori ai legitimațiilor de inspecție economico-financiară nr.45 și nr.43, în baza ordinului de serviciu nr.7AG/02.03.2026, am efectuat inspecția economico-financiară la S.EDILUL APĂ CETĂȚENI.

Operatorul economic :

- este persoană juridică română, având forma de proprietate - de stat, societate comercială înființată în baza Hotărârii Consiliului Local al Comunei Cetățeni nr.32/ 27.04.2018;
- are sediul social în Comuna Cetățeni, sat Cetățeni, str. Negru Vodă, nr.92, județul Argeș;
- este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Argeș sub nr. J2018001456034 și deține codul unic de înregistrare 39651551;
- are capital social la data de 31.12.2025, în sumă de 231.200 lei;
- este reprezentată de doamna Dumitrescu Corina Ionela, în calitate de administrator unic și director general, conform contractului de mandat nr.555/31.01.2019, anexă a H.C.L. Comuna Cetățeni nr.4/31.01.2019, pe perioadă de 3 ani și 6 luni, începând cu data de 01.02.2019 și prelungirii acestuia, pe o perioadă de 4 ani, conform H.C.L.nr.57 / 28.07.2022, începând cu data de 01.08.2022, până la data de 01.08.2026.

- conducerea contabilității este asigurată de Societatea de Expertiză Contabilă MENTOR CONTAB CARE, CUI 25386501, reprezentată legal de Rusu Ionuț Cristian.

Temeiul legal al inspecției este Ordonanța de urgență a Guvernului nr.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată și modificată prin Legea nr.107/2012.

Echipa de inspecție economico financiară:

Arsene Dumitru, consilier superior

Dumitru Cristian, inspector superior

În conformitate cu prevederile art.14 alin.(1) din O.U.G. nr. 94/2011, cu modificările și completările ulterioare, entitatea a fost înștiințată prin avizul de inspecție economico-financiară nr.2AG/13.02.2026.

Începerea inspecției a fost consemnată în registrul unic de control seria A nr. 36785, a poziția nr.3, și s-a desfășurat la:

- * sediul organului de control în perioada:
 - Arsene Dumitru, în zilele de: 03.03, 06-07.03, 09.03, 11-13.03, 16-20.03, 23.03, 03.04, 06-09.04, 14-17.04, 20-23.04, 29-30.04, 04-08.05.2026, 14-15.05.2026, 20-22.05.2026, 25.05.2026,
 - Dumitru Cristian, în zilele de: 03.03, 06-07.03, 09.03, 11-13.03, 16-20.03, 23.03, 09.04, 14-17.04, 20-23.04, 29-30.04, 04-08.05.2026, 14-15.05.2026, 20-22.05.2026, 25.05.2026

- * sediul social al societății, în perioada:
 - Arsene Dumitru, în ziua de 10.03.2026
 - Dumitru Cristian, în ziua de 10.03.2026
- Potrivit avizului de inspecție, obiectivul acesteia este verificarea, în cadrul termenului de prescripție, a modului de respectare a prevederilor legale și a reglementărilor interne incidente activității economico-financiare și contabile.

CAPITOLUL 2 - Obiective și constatări ale inspecției economico – financiare

Documente verificate:

- actul constitutiv;
- bugetele de venituri și cheltuieli pentru anii 2021, 2022, 2023, 2024 și 2025;
- raportările privind indicatorii economico-financiar S 1001 date finale pentru anii 2021, 2022, 2023, 2024 și 2025;
- situațiile financiare și bilanțurile de verificare pentru anii 2021, 2022, 2023, 2024 și 2025
- documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în evidența contabilă;
- contractele referitoare la realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor;
- procesele verbale de inventariere anuale.

1. Modul de respectare a prevederilor O.G. nr.26/2013

1.1. Respectarea prevederilor legale incidente cu privire la întocmirea, fundamențarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anii 2021, 2022, 2023, 2024 și 2025:

Pentru perioada verificată, bugetele de venituri și cheltuieli au fost transmise Consiliului Local al Comunei Cetățeni și aprobate astfel:

- pentru anul 2021, în data de 27.05.2021 și aprobat prin H.C.L. nr. 40/27.05.2021
- pentru anul 2022, în data de 15.03.2022 și aprobat prin H.C.L. nr. 26/31.03.2022
- pentru anul 2023, în data de 08.03.2023 și aprobat prin H.C.L. nr.20/15.03.2023;
- pentru anul 2024, în data de 19.02.2024 și aprobat prin H.C.L. nr.22/28.03.2024;
- pentru anul 2025, în data de 01.04.2025 și aprobat prin H.C.L. nr.30/29.04.2025

Echipa de inspecție economico-financiară:

Arsene Dumitru, consilier superior

Dumitru Cristian, inspector superior

Principalii indicatori economici prognozați de societate prin bugetele de venituri și cheltuieli, care sunt analizați prin prisma respectării prevederilor art. 9 și art. 10 din O.G. nr. 26/2013, sunt următorii:

* anul 2021

- venituri totale în sumă de 125.000 lei, față de 106.700 lei realizate în anul 2020;
- cheltuieli totale în sumă de 155.900 lei, față de 142.700 lei efectuate în anul 2020;
- rezultat brut-pierdere în sumă de - 30.900 lei, față de - 36.000 lei, pierdere înregistrată în anul 2020;
- număr de personal aprobat la finele anului: 3 salariați, față de 3 salariați existenți în anul 2020;
- cheltuieli de natură salarială aprobate în sumă de 18.200 lei;
- creanțe restante 3.000 lei;
- plăți restante 10.000 lei.

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost rectificat conform H.C.L. nr.92/25.11.2021 Comuna Cetățeni.

Întrucât în anul 2020, operatorul nu a întocmit și nu a supus aprobării buget de venituri și cheltuieli, neavând astfel niveluri aprobate ale indicatorilor economico-financiar menționați, nu s-a impus verificarea respectării regulilor în fundamentarea indicatorilor economici prognozați pentru anul 2021.

* anul 2022

- venituri totale în sumă de 244.000 lei, față de 123.600 lei realizate în anul 2021;
- cheltuieli totale în sumă de 216.300 lei, față de 171.100 lei efectuate în anul 2021;
- rezultat brut-profit în sumă de 27.700 lei, față de -47.500 lei, pierdere înregistrată în anul 2021;
- număr de personal aprobat la finele anului: 3 salariați, față de 3 salariați existenți în anul 2021;
- cheltuieli de natură salarială aprobate în sumă de 22.000 lei, față de nivelul aprobat de 18.200 lei, în anul 2021;
- creanțe restante 1.000 lei;
- plăți restante 1.000 lei.

* anul 2023

- venituri totale în sumă de 209.000 lei, față de 154.060 lei realizate în anul 2022;
- cheltuieli totale în sumă de 207.400 lei, față de 195.210 lei efectuate în anul 2022;
- rezultat brut-profit în sumă de 1.600 lei, față de -41.150 lei, pierdere înregistrată în anul 2022;
- cheltuieli de natură salarială în sumă de 0 lei, față de 22.000 lei, nivelul aprobat în anul 2022;
- număr de personal aprobat la finele anului: 1 (un salariat) față de 1 (un salariat) existent în anul 2022;
- creanțe restante 4.000 lei;
- plăți restante 200 lei.

* anul 2024

- venituri totale în sumă de 267.470 lei, față de 169.770 lei realizate în anul 2023;
- cheltuieli totale în sumă de 263.100 lei, față de 193.970 lei efectuate în anul 2023;
- rezultat brut-profit în sumă de 4.370 lei, față de -24.200 lei, pierdere înregistrată în anul 2023.

- număr de personal aprobat la finele anului: 2 salariați, față de 0 (zero) existent în anul 2023;
- cheltuieli de natură salarială aprobate în sumă de 22.200 lei, față de nivelul aprobat de 0 lei în anul 2023;
- creanțe restante 0 lei;
- plăți restante 200 lei.

* anul 2025

- venituri totale în sumă de 298.500 lei, față de 212.390 lei realizate în anul 2024;
- cheltuieli totale în sumă de 282.150 lei, față de 213.730 lei efectuate în anul 2024;
- rezultat brut-profit în sumă de 16.350 lei, față de -1.340 lei, pierdere înregistrată în anul 2024;
- număr de personal aprobat la finele anului: 2 salariați, față de 0 salariați existenți în anul 2024;
- cheltuieli de natură salarială aprobate în sumă de 12.150 lei, față de nivelul aprobat de 22.200 lei în anul 2024;
- creanțe restante 0 lei;
- plăți restante 0 lei.

Constatări:

Societatea a respectat prevederile:

- art.6, alin. (1) din O.G. nr. 26/2013 cu privire la termenul de transmitere către autoritatea tutelară a bugetelor de venituri și cheltuieli, în vederea aprobării;
- art.10, alin.(2), lit.b) din O.G. nr. 26/2013 în sensul în care operatorul economic a rectificat rezultatul brut, în sensul majorării pierderii contabile de la 3.900 lei la 30.900 lei, ca urmare a nerealizării veniturilor totale aprobate determinate de „nefinalizarea obiectivului de dare în folosință a extinderii rețelei de distribuție apă la sfârșitul lunii octombrie 2021”;

Deficiențe constatate:

- Nerespectarea prevederilor:

* art.9, alin (1), lit.b) din O.G. nr.26/2013, coroborat cu art.48 din Legea nr.317/2021 Legea bugetului de stat pe anul 2021, pentru anul 2022, respectiv art.73, alin.(1) din Legea nr.421/28.12.2023 Legea bugetului de stat pe anul 2024, în sensul că, în anii 2022 și 2024, operatorul economic a prevăzut în bugetele de venituri și cheltuieli aferente, majorarea cheltuielilor de natură salarială față de nivelul programat în bugetele anilor 2021, respectiv 2023 (ultimele bugete), cu sume (3.800 lei în anul 2022 și 22.200 lei în anul 2024), care depășesc indicele mediu de creștere a prețurilor prognozat (12,6% în anul 2022, respectiv 5,6% în anul 2024);

* art.9, alin (2) din O.G. nr.26/2013, în sensul că, în bugetele de venituri și cheltuieli aferente anilor 2024 și 2025, operatorul economic a prevăzut venituri totale (267.470 lei în anul 2024, și 212.390 lei în anul 2025) peste nivelul realizărilor din anii precedenți 2023 (169.770 lei în anul 2023, respectiv 212.390 lei în anul 2024), în condițiile în care gradul de realizare al veniturilor pe fiecare din ultimii 2 ani a fost mai mic de 90% (63,14% în anul 2022, 81,23% în anul 2023 și 79,41% în anul 2024);

Persoană răspunzătoare: administratorul societății.

Echipa de inspecție economico financiară:

Arsene Dumitru, consilier superior

Dumitru Cristian, inspector superior

1.2. Respectarea regulilor în executia bugetului de venituri și cheltuieli prevăzute în art. 8 și art. 10, alin. (1) din O.G. nr. 26/2013 pentru anii 2021-2025

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli se prezintă după cum urmează:

* anul 2021

- venituri totale în sumă de 123.600 lei, față de 125.000 lei venituri totale aprobate, gradul de realizare fiind de 98,88%;
- cheltuieli totale în sumă de 171.100 lei, față de 155.900 lei cheltuieli totale aprobate, gradul de efectuare fiind de 109,75%;
- rezultat brut - pierdere în sumă de - 47.500 lei, față de - 30.900 lei pierdere aprobată.
- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 17.800 lei, față de 18.200 lei cheltuieli aprobate;
- numărul de personal la finele anului a fost de 2 salariați, față de 3 aprobat;
- creanțe restante 3.300 lei, față de 3.000 lei aprobate;
- plăți restante 10.000 lei, față de 10.000 lei aprobate.

* anul 2022

- venituri totale în sumă de 154.060 lei, față de 244.000 lei venituri totale aprobate, gradul de realizare fiind de 63,14%;
- cheltuieli totale în sumă de 195.210 lei, față de 216.300 lei cheltuieli totale aprobate, gradul de efectuare fiind de 90,25%;
- rezultat brut - pierdere în sumă de - 41.150 lei, față de 27.700 lei profit aprobat;
- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 9.400 lei, față de 22.000 lei cheltuieli aprobate;
- numărul de personal la finele anului a fost de 1 (un salariat), față de 3 aprobat;
- creanțe restante 4.500 lei, față de 1.000 lei aprobate;
- plăți restante 300 lei, față de 1.000 lei aprobate.

* anul 2023

- venituri totale în sumă de 169.770 lei, față de 209.000 lei venituri totale aprobate, gradul de realizare fiind de 81,23%;
- cheltuieli totale în sumă de 193.970 lei, față de 207.400 lei cheltuieli totale aprobate, gradul de efectuare fiind de 93,53%;
- rezultat brut - pierdere în sumă de - 24.200 lei, față de 1.600 lei profit aprobat;
- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 0 lei, față de 0 lei cheltuieli aprobate;
- numărul de personal la finele anului a fost de 0 salariați, față de 1 aprobat;
- creanțe restante 3.500 lei, față de 4.000 lei aprobate;
- plăți restante 16.400 lei, față de 200 lei aprobate.

* anul 2024

- venituri totale în sumă de 212.390 lei, față de 267.470 lei venituri totale aprobate, gradul de realizare fiind de 79,41%;
- cheltuieli totale în sumă de 213.730 lei, față de 263.100 lei cheltuieli totale aprobate, gradul de efectuare fiind de 81,24%;

Echipa de inspecție economico financiară

Arsene Dumitru, consilier superior

Dumitru Cristian, inspector superior

- rezultat brut - pierdere în sumă de -1.340 lei, față de 4.370 lei profit aprobat;
- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 0 lei, față de 22.200 lei cheltuieli aprobate;

- numărul de personal la finele anului a fost de 0 salariați, față de 2 aprobat;
- creanțe restante 16.490 lei, față de 0 lei aprobate;
- plăți restante 0 lei, față de 200 lei aprobate.

* anul 2025

- venituri totale în sumă de 229.431 lei, față de 298.500 lei venituri totale aprobate, gradul de realizare fiind de 76,87%;

- cheltuieli totale în sumă de 189.025 lei, față de 282.150 lei cheltuieli totale aprobate, gradul de efectuare fiind de 67%;

- rezultat brut - profit în sumă de 40.406 lei, față de 16.350 lei profit aprobat;

- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 0 lei, față de 12.150 lei cheltuieli aprobate;

- numărul de personal la finele anului a fost de 0 salariați, față de 2 aprobat;

- creanțe restante 0 lei, față de 0 lei aprobate;

- plăți restante 0 lei, față de 0 lei aprobate.

Deficiențe constatate:

- nerespectarea următoarelor prevederi din O.G. nr.26/2013, cu modificările și completările ulterioare:

* art.8, alin.(1) prin efectuarea de cheltuieli mai mari decât limita admisă, abatere constatată în exercițiul financiar 2022, în luna ianuarie (12.916,67 lei limita de cheltuieli admisă, față de 16.818,86 lei cheltuieli totale înregistrate);

* art.10, alin. (1) lit.b), în ceea ce privește neefectuarea cheltuielilor totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, abatere constatată în anii 2021, 2022, 2023 și 2024.

* art.10, lit d) în ceea ce privește depășirea nivelului plăților restante aprobate în anul 2023, ca urmare a nerealizării veniturilor totale aprobate.

Persoane răspunzătoare: administratorul societății.

Pentru nerespectarea în execuție:

- în anul 2022 a prevederilor art.8 alin.(1) din O.G. nr.26/2013, cu modificările și completările ulterioare, care constituie contravenție conform art.13, alin.(1), lit.b) din O.G. 26/2013.

- în anii 2021, 2022, 2023 a prevederilor art.10, alin.(1) lit.b), respectiv în anul 2023 a prevederilor art.10, alin.(1), litera d) din O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, fapte care constituie contravenție, conform art.13, alin.(1), lit. e) din O.G. nr.26/2013.

nu a fost aplicată amendă contravențională întrucât sunt incidente prevederile art.13 alin.(5) din O.G nr.26/2013 referitoare la termenul de prescripție.

Pentru anul 2024 încălcarea prevederilor art.10, alin. (1) lit b) constituie contravenție conform art.13, alin.(1), lit. e) din O.G. nr.26/2013, fiind aplicată amenda în sumă de 2.000 lei, conform prevederilor art.13 alin.(2) din O.G nr.26/2013, pentru care a fost întocmit Procesul Verbal de Constatare și Sancționare a Contravențiilor seria IEF-PL, nr.201347/20.05.2026 (anexa nr.1).

Echipa de inspecție economico financiară:

Arsene Dumitru, consilier superior

Dumitru Cristian, inspector superior

1.3. Respectarea prevederilor O.G. nr. 26/2013 referitoare la transmiterea raportărilor privind indicatorii economico-financiari aferente perioadei trim I 2021 – trim IV 2025

Operatorul verificat este inclus pe listele B+D, publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor, având obligația transmiterii anexelor 1,2,3 și 5 lunar, respectiv 4, 6 și 7 trimestrial, conform art.4, alin (1), lit.a) și b) și alin.(2), lit.a), b) și c), art.5, alin.(1) lit.a) și lit.b) și art.6, lit.a) și lit.b) din O.M.F.P. nr. 2873/2016.

Documente verificate: raportarea S1001, balanțe de verificare și situații financiare anuale

Deficiențe constatate:

Nerespectarea prevederilor din O.M.F.P. 2873/2016:

- art.6, coroborat cu art.12, lit.c) din O.G. nr.26/2013, prin depășirea termenului legal de transmitere a formularului S1001, în sensul că entitatea a transmis raportările privind indicatorii economico-financiari aferenți anilor 2023, 2024 date finale, respectiv trimestrelor I, II și III 2025 date preliminate, cu întârzieri cuprinse între 68 și 364 de zile, față de termenul de scadență;

- art.4, alin.(1) și alin.(2), lit.a), lit.b) și lit.c) privind obligația de transmitere a formularului S 1001, cu obligația depunerii anexelor nr.1, nr.2, nr.3 și nr.5-lunar și nr.4 trimestrial, precum și a raportărilor S 1001 date preliminate până la 25 ianuarie a anului următor, date revizuite, până la 5 martie, respectiv date finale, până la data depunerii situațiilor financiare, prin nedepunerea lunară a formularului S 1001, începând cu luna decembrie 2024 (după includerea societății în Lista D privind operatorii economici care depun lunar raportările S 1001);

- neconcordanțe între datele raportate în situația financiară, față de:

* cele înscrise în declarația S 1001 date finale 2021, privind indicatorii plăți curente (1.603 lei în bilanț, față de 28.102 lei, în S 1001), plăți restante (10.394 lei în bilanț, față de 10.000 lei în S1001);

* cele înscrise în declarațiile S 1001 date finale 2022, privind indicatorii datorii totale (41.381 lei, în evidența contabilă, față de 54.607 lei, în S 1001), creanțe totale (10.701 lei în evidența contabilă, față de 10.766 lei, în S 1001), creanțe restante (3.745 lei în evidența contabilă, față de 4.463 lei, în S 1001);

* cele înscrise în declarațiile S 1001 date finale 2023, privind indicatorii datorii totale (28.843 lei, în evidența contabilă, față de 18.389 lei, în S 1001);

* cele înscrise în declarațiile S 1001 date finale 2025, privind indicatorii datorii totale (17.847 lei, în evidența contabilă față de 20.948 lei, în S 1001), creanțe totale (19.569 lei în evidența contabilă, față de 22.154 lei, în S 1001).

Persoană răspunzătoare: administratorul și persoana care a asigurat conducerea contabilității.

Abaterile prezentate constituie contravenție conform art.13, alin.(1), lit.g) din O.G. nr. 26/2013 și se sancționează în baza art.13, alin. (2) cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

Pentru deficiențele constatate aferente exercițiilor financiare 2021, 2022, 2023 și 2024 nu a fost aplicată amenda contravențională, întrucât sunt incidente prevederile art.13, alin. (6) din O.G. nr. 26/2013 referitoare la termenul de prescripție.

Pentru deficiențele constatate aferente exercițiului financiar 2025 a fost aplicată amenda contravențională în sumă de 3.000 lei, pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-PL, nr.201347/20.05.2026.

Echipa de inspecție economico financiară:

Arsene Dumitru, consilier superior

Dumitru Cristian, inspector superior

Modul de depunere și neconcordanțele din raportările S 1001 față de evidența contabilă sunt prezentate în anexa nr.2.

2. Modul de realizare și evidențiere a veniturilor/cheltuielilor totale pentru perioada 2021-2022.

2.1. Realizarea și evidențierea veniturilor totale

Activitatea principală a societății în perioada verificată este de "captare, tratare și distribuție a apei (cod CAEN 3600)".

În perioada verificată, entitatea a obținut, în principal, venituri din activitatea de captare, tratare și distribuție apă și canalizare către persoane fizice și juridice pe raza comunei Cetățeni, în baza contractelor de delegare directă a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă încheiate între Comuna Cetățeni, prin Consiliul Local, și S.EDILUL APĂ CETĂȚENI SRL, cu aria de operare pe raza localităților Cetățeni și Lăicăi, aparținând Comunei Cetățeni:

- nr.6025/27.09.2018, valabil până la data de 27.09.2023, având încheiate un număr de 565 de contracte;

- nr.6297/27.09.2023, valabil pe o perioadă de 5 ani, aprobat prin H.C.L. nr.69/27.09.2023, având încheiate un număr de 578 contracte la data de 27.09.2023 și 580 contracte la data de 31.12.2025 (anexa nr.3);

Operatorul economic deține licențele emise de A.N.R.S.C.:

- * nr.4752/08.10.2019-clasa 3, valabilă până la 27.09.2023;

- * nr.6518/23.10.2023-clasa 3, valabilă până la data de 27.09.2028.

Prețul distribuției apei, aprobat, aferent perioadei verificate a fost:

- 3 lei/mc, conform H.C.L. Comuna Cetățeni nr.72/31.10.2019 privind menținerea prețului la apa potabilă în Comuna Cetățeni, județul Argeș, în perioada 31.10.2019 - 14.03.2022;

- 5 lei/mc, conform H.C.L. nr.25/15.03.2022, în perioada 15.03.2022 - 30.06.2024;

- 6,72 lei/mc, exclusiv TVA conform Deciziei nr.212/07.06.2024, emisă de A.N.R.S.C., începând cu data de 01.07.2024.

În perioada verificată au fost înregistrate venituri totale în sumă de 882.970,5 lei (123.581,97 lei în anul 2021, 154.057,73 lei în anul 2022, 169.771,28 lei în anul 2023, 212.389,41 lei în anul 2024 și 229.431,6 lei în anul 2025), din care:

- ✓ venituri din furnizare apă în sumă de 882.970,5 lei (120.390,15 lei în anul 2021, 152.780 lei în anul 2022, 168.942 lei în anul 2023, 211.598,12 lei în anul 2024 și 229.430,23 lei în anul 2025);

- ✓ venituri din prestări servicii de branșare la rețeaua de apă în sumă de 4.400 lei (1.850 lei în anul 2021, 1.200 lei în anul 2022, 800 lei în anul 2023, 550 lei în anul 2024);

- ✓ venituri din dobânzi în sumă totală de 452,22 lei (0,59 lei în anul 2021, 9,09 lei în anul 2022, 29,28 lei în anul 2023, 241,29 lei în anul 2024 și 171,37 lei în anul 2025)

- ✓ alte venituri în sumă de 1.409,27 lei (1.341 lei în anul 2021, 68,04 lei în anul 2022).

a) Venituri din furnizarea serviciului de alimentare cu apă

Societatea are calitatea de operator în domeniul serviciilor publice de alimentare cu apă, în conformitate cu contractul de delegare a gestiunii menționat, valabil pe o perioadă de 5 ani, deținând sistemul de alimentare cu apă a satelor Cetățeni și Lăicăi.

Bunurile puse la dispoziția operatorului economic, conform anexei la H.C.L. nr.39 /29.05.2019 Comuna Cetățeni privind lista bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T. Cetățeni sunt:

- bunuri de retur din domeniul public al comunei Cetățeni:

1. sursa de apă, două puțuri amplasate în intravilanul sudic al satului Lăicăi, pe malul drept al râului Dâmbovița, respectiv în zona centrală a a satului Cetățeni, pe malul drept al râului Dâmbovița;

2. instalații de tratare a apei constând în două stații de clorinare amplasate în cablu a puțului pompă dozatoare de hipoclorit, trusă sudură polifuziune, grup de pompare, tablou electric automatizare;

3. aducțiunea apei, înmagazinarea și distribuția (conductă, cu lungimea de 1.500 m, rezervorul principal R 1, cu un volum de 200 mc amplasat în partea nordică a satului Cetățeni, rezervorul R2, cu un volum de 40 mc, amplasat în partea nordică a satului Cetățeni și rezervorul R 3, cu un volum de 20 mc, amplasat în partea nord-estică a satului Lăicăi);

4. rețele de distribuție de tip ramificat, executate din conductă PEHD, cu lungimea de 17.000 m;

5. două comunicatoare GSM, conform contract nr.3662/29.05.2018.

Aria de operare este pe raza a 2 sate Cetățeni și Lăicăi, aparținând U.A.T. Comuna Cetățeni, având un număr de 580 de utilizatori cu contracte încheiate, din care 24 branșamente pentru persoane juridice și 556 pentru persoane fizice;

În perioada verificată, societatea a achiziționat cantitatea totală de 337.556 mc de apă (conform proceselor verbale privind utilizarea și exploatarea resurselor de apă în comitate de Administrația Națională Apele Române, Administrația Bazinală de Apă Argeș-Vâlcea) și a facturat cantitatea de 178.785 mc, rezultând o diferență nefacturată de 158.771 mc (anexa nr.4).

Din această diferență, cantitatea de 118.144,60 mc de apă a fost considerată de societate ca fiind pierdere de 35% aprobată prin H.C.L. nr.70/31.10.2019.

Conform explicațiilor scrise ale reprezentantului legal al societății date în Nota explicativă nr.38/14.05.2026 (anexa nr.5), pierdere de apă în cantitate de 40.626,40 mc (12,04% față de cantitatea de apă totală intrată în sistem), dintre cantitatea totală intrată în sistem (337.556 mc) cantitatea de apă reprezentând 35% pierdere aprobată (118.144,60 mc), și cantitatea de apă facturată utilizatorilor (178.785 mc), provine din:

- avarii frecvente determinate pe parcursul perioadei de exploatare;
- evitarea riscului de îngheț al apei din rețeaua de alimentare, cauzată de amplasarea acesteia la cota de îngheț;
- degradarea interioară a materialului conductei, cauzată de presiuni și viteze de curgere ridicate;
- avarii provocate de lucrările de modernizare, extindere și reabilitare a sistemului de alimentare cu apă.

Societatea a prezentat documente justificative pentru cantitățile de apă rezultate din avarii la infrastructura serviciului de alimentare și distribuție a apei. (proces verbale și rapoarte de eveniment).

Pentru verificarea exactității și legalității veniturilor înregistrate, au fost cuprinși în sondaj un număr de 44 de utilizatori, beneficiari ai serviciului de distribuție apă, din care 20 persoane fizice și 24 persoane juridice (anexa nr.6).

Documente verificate: contracte, fișe clienți, fișe citire index apometre, facturi emise documente de încasare.

Deficiențe constatate:

- Nerespectarea prevederilor din contractele încheiate cu utilizatorii, respectiv:

* art.15, alin. (1), care prevede că „factura pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă se emite cel mai târziu până la data de 15 a lunii următoare celei în care prestația a fost efectuată”, în sensul că emiterea facturii, pentru unii clienți, nu se efectuează în termen de 15 zile de la data prestării serviciului.

* art.15.2. privind obligația calculării de penalități de întârziere, aspect constat în cazul unui număr de 10 beneficiari, conform situației creanțelor restante la data de 31.12.2025.

Măsură ulterioară:

Facturarea penalităților de întârziere aferente clienților restanți, neîncasați la termenele de scadență și înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor aferente acestora.

b) **Venituri din prestări servicii, reprezentând venituri din execuție branșamente apă** 4.400 lei (1.850 lei în anul 2021, 1.200 lei în anul 2022, 800 lei în anul 2023, 550 lei în anul 2024);

Documente verificate:

- H.C.L. nr.63/27.09.2019 și anexa de modificare a H.C.L. nr.30/28.03.2019 privind tarifele conexe serviciului de furnizare a apei potabile, aprobate:

* tarif aviz apă 100 lei;

* tarif branșament apă 100 lei;

* tarif schimbat apometru 50 lei;

* tarif rebranșare 200 lei.

- devize de lucrări semnate de prestator și beneficiar, fișe clienți, facturi emise.

În perioada 2021-2025 au fost efectuate un număr de 43 branșamente (18 în anul 2021, 12 în anul 2022, 8 în anul 2023 și 5 în anul 2024), dintre acestea fiind supuse verificării un număr de 5.

În urma verificării nu au fost constatate deficiențe.

2.2. Realizarea și evidențierea cheltuielilor totale

Potrivit evidenței contabile, în perioada verificată, societatea a înregistrat cheltuieli totale în sumă de 969.486,55 lei (171.372,86 lei în anul 2021, 195.209,95 lei în anul 2022, 193.974,98 lei în anul 2023, 213.735,89 lei în anul 2024 și 195.192,87 lei în anul 2025), ponderea fiind deținută de cheltuieli cu:

- energia, apa și alte utilități în sumă de 462.398,63 lei (47,70%);

- personalul, în sumă de 312.486 lei (32,24%);

- alte servicii prestate de terți, în sumă de 139.713,71 lei (14,42%);

- alte cheltuieli (impozit pe profit, taxe și vărsăminte asimilate, amenzi, servicii bancare și comisioane, întreținere și reparații, redevențe, transport, obiecte de inventar, alte materiale consumabile și alte cheltuieli de exploatare) în sumă totală de 54.888,21 lei (5,64%)

Au fost selectate în vederea verificării, următoarele categorii de cheltuieli:

10

Echipa de inspecție economico financiară:

Arsene Dumitru, consilier superior

Dumitru Cristian, inspector superior

a) cu remunerațiile personalului, lunile cuprinse în sondaj fiind iunie și decembrie din fiecare an supus verificării.

Documente verificate: contracte de muncă, contracte de mandat, pontaje și state de plată, note contabile, fișa contului 641 "Cheltuieli cu salariile personalului".

b) cu energia, lunile cuprinse în sondaj fiind iunie și decembrie din anii 2021, 2022, 2023 și 2024, respectiv iunie și noiembrie 2025.

Documente verificate: contractul nr.91898935/20211231/31.12.2021, încheiat cu CEZ VÂNZARE SA, CUI 21349608 și nr. 91898935_20260327/20.04.2026 încheiat cu REMIEF ENERGY FURNIZARE SA, CUI 21349608, facturi, fișe cont 605 și 6051.01 „Cheltuieli cu energia și apă”;

c) cu consumul de apă, lunile cuprinse în sondaj fiind aprilie, iulie, octombrie 2021, iulie, decembrie 2022 și 2023, aprilie, octombrie 2024, martie, iulie și octombrie 2025.

Documente verificate: abonament de utilizare și exploatare a resurselor de apă nr.439 / 2019 la A.N.APELE ROMÂNE-ADMINISTRAȚIA BAZINALĂ DE APĂ ARGEȘ-VEDEA, CUI 24427093, facturi, fișe cont 6052 „Cheltuieli privind consumul de apă”;

d) cu alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, lunile cuprinse în sondaj fiind septembrie, decembrie 2022, ianuarie, februarie, iunie, noiembrie și decembrie 2024, aprilie, iunie, august, noiembrie și decembrie 2025, din care:

- lucrări de monitorizare operațională a apei potabile, facturate de TIC MARCON SRL, CUI 18966689, conform contractelor nr.7/20.02.2019 și nr.4/15.12.2025;

- servicii de contabilitate facturate de Societatea de Expertiză Contabilă MENTOR CONTAB CARE, CUI 25386501, conform contractelor de prestări servicii contabilitate nr.121/01.06.2022.

- servicii de întreținere și reparații facturate de DANEX BOB CONSTRUCT S.R.L. CUI 17132383, S.RECORD IMPEX SRL, CUI 4227813 și S.MEDA SRL, CUI 4947466;

- servicii de audit financiar al situațiilor financiare facturate de AUDITOR FINANCIAR STĂNILOIU CĂTĂLIN, CUI 28508301, conform contractului nr.158/24.05.2021, pentru anii 2020, 2021, 2022 și 2023 și AUDITOR BRAGA FILOFTEIA VIORICA, CUI 27951741, conform contractelor nr.23/16.04.2025, pentru anul 2024 și nr.58/30.01.2026, pentru anul 2025.

- servicii de securitate și sănătate în muncă (S.S.M.) facturate de S.S.M.PRO CONSULT 2007 SRL, CUI 22628260, conform contractului nr.7/01.02.2019, valabil pe perioadă nedeterminată, începând din data de 04.02.2019;

- servicii de igiena mediului, acordare viză anuală facturate de D.S.P. ARGEȘ, CUI 11301157;

- servicii de salubritate, colectare și transport deșeuri reziduale facturate de S.FINANCIAR URBAN, CUI 15343880, conform contractului nr.58/26.06.2019, valabil până la data încheierii concesiunii serviciului de salubritate, începând din data de 01.07.2019

Documente verificate: facturi, contracte, comandă, documente justificative, documente de plată, fișă cont 628 „Cheltuieli cu alte servicii prestate de terți”.

În urma verificării nu au fost constatate deficiențe.

CAPITOLUL 3. Alte aspecte

3.1.Referitor la asigurarea legalitatii și regularității desfășurării activității societății

Deficiență constatată

- nerespectarea prevederilor art.5, alin (1) din O.G.nr.119/1991, referitoare la asigurare legalității în desfășurarea activității, coroborat cu art.15¹ din Legea nr.53/2003 Codul Muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare în sensul că pentru prestarea serviciilor de întreținere, reparații și mentenanță la rețeaua de administrare a apei a folosit personal ce nu este angajat al societății, așa cum rezultă din Nota explicativă nr. 37 / 14.05.2026 (anexa nr.7), dată de administrator și din procesele verbale și rapoartele de eveniment prezentate.

3.2.Organizarea și conducerea contabilității:

Operatorul economic verificat a organizat și condus evidența contabilă în conformitate cu prevederile art.10, alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, respectiv pe bază de contract de prestări de servicii financiar contabile nr.121/30.06.2022 și actului adițional nr.01/21.10.2025, încheiat cu S.MENTOR CONTAB CARE, CUI 25386501, persoana juridică, autorizată potrivit legii.

3.3. Întocmirea și depunerea situațiilor financiare

Urmare controlului s-a constatat că situațiile financiare anuale aferente perioadei verificate au fost întocmite și depuse la termenele legale.

Rezultatele financiare negative ale exercițiilor financiare 2021, 2022, 2023 și 2024 s-au datorat, în principal:

a) nefundamentării tarifului la serviciile prestate de distribuție a apei, în baza principiului eficienței economice, prin aplicarea de tarife ce nu acoperă totalitatea costurilor aferente activității desfășurate, precum și a numărului mic de utilizatori, nefiind respectate prevederile art.5 din OG nr.119/1999, referitor la "*buna gestiune financiară*" coroborat cu art.43 alin.3 din Legea 51/2006 -Legea serviciilor de utilitati publice si art.35, alin.(5)si (6) din Legea nr. 241/2006 - Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, si cu art.15, alin.(2) din anexa la Ordinul nr.65/2007 privind aprobarea Metodologiei de stabilire, ajustare sau modificare a prețurilor/tarifelor pentru serviciile publice de alimentare cu apă;

b) neinițierii unor măsuri în vederea diminuării pierderilor nejustificate, aferente pierderilor de apă aprovizionată, față de cantitatea de apă distribuită utilizatorilor, conform prevederilor art.116, alin. (1) și alin.(2) din Ordinul A.N.R.S.C. nr.88/2007, cu modificările și completările ulterioare;

c) neactualizării tarifului în conformitate cu prevederile art.XXXVI, alin.(1) din O.U.G. nr.156/30.12.2024, în care se menționează că „Pentru anul 2025, operatorii economici cărora li se aplică prevederile art. 9 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de actualizare a tarifelor și taxelor pe care le obțin din activitatea de bază, cu cel puțin rata anuală a inflației pentru anul 2024 față de ultima actualizare

acestora cu excepția situațiilor în care creșterile anuale de tarife și taxe au fost superioare ratei anuale a inflației."

3.4. Auditarea situațiilor financiare

Operatorul a respectat prevederile art. 34, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, respectiv pct.563, alin.(1) din Anexa privind reglementările O.M.F.P. nr.1802/2014, în sensul în care situațiile financiare anuale aferente anilor 2021, 2022, 2023, 2024 și 2025 au fost supuse auditului statutar, conform contractelor de prestări servicii de audit financiar menționate la punctul 2.2. „Realizarea și evidențierea cheltuielilor totale”.

3.5. Corectitudinea înregistrărilor contabile a operațiunilor efectuate

Deficiențe constatate:

- nerespectarea prevederilor O.M.F.P. nr.1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile:

1) cap.16 „Funcțiunea conturilor”, din Anexa, prin nereflectarea în contabilitate a următoarelor operațiuni economice în conformitate cu conținutul economic al acestora, respectiv prin înregistrarea eronată:

* în anii 2021 și 2022, de cheltuieli cu achiziții de servicii de salubritate în sumă totală de 754,63 lei (532,68 lei în anul 2021 și 221,95 lei în anul 2022), facturate de furnizorul FINANCIAR URBAN SRL, CUI 15343880, în contul 628 „Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți” în locul contului 6051 „Alte cheltuieli cu energie, apă și alte utilități”;

* în anii 2022 și 2024, de cheltuieli cu achiziții de piese de schimb și consumabile în sumă totală 4.294,48 lei, facturate de furnizorii:

- DANEX BOB CONSTRUCT 2005 SRL, CUI 17132383, (colier branșare, dop, mufă, cot, reducere, te, niplu, lubrifiant, conector), cu facturile nr.4466/29.12.2022, în valoare de 951,24 lei, nr.3746/02.09.2022, în valoare de 801,41 lei, nr.6913/17.01.2024, în valoare de 604,59 lei și nr.9260/13.11.2024, în valoare de 854,21 lei;

- ROMSTAL IMPEX SRL, CUI 5990324 (sorb alamă „hidra”3-F1) cu factura nr.FS-PT02-1092078257/14.09.2022, în valoare de 630,25 lei;

- RECORD IMPEX SRL, CUI RO4227813 (robinet,mufă), cu factura nr. REC 633 / 11.02.2024, în valoare de 126,05 lei;

- S.MEDA SRL, CUI RO 4947466 (mufă electrosudabilă, cot electrosudabil, alcool izopropilic) cu factura nr.F MEDA-92081/23.08.2025), în valoare de 626,73 lei,

în contul 611 „Cheltuieli cu întreținere și reparații, în locul conturilor 602.4 „Cheltuieli privind piesele de schimb”, respectiv 602.8 „Cheltuieli cu alte consumabile”.

2) pct. 412 (1) "Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital", prin neînregistrarea la data de 31.12.2025 în :

* contul 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" a sumei totale de 272.080 lei, reprezentând:

- 231.200 lei, aport la capitalul social subscris, vărsat, prin majorări succesive, în casat prin virament bancar efectuat de Consiliul Local al Comunei Cetățeni (2019- 35.200 lei, 2020- 25.000 lei, 2021- 60.000 lei, 2022-30.000 lei, 2023- 51.000 lei și 2024-30.000 lei);

- 40.880 lei, capital social subscris și nevărsat, conform H.C.L. nr.42/25.05.2023;
* contul 101.1 „Capital social subscris nevărsat”, a sumei de 40.880 lei, aferentă capitalului social subscris nevărsat al asociatului unic al societății, conform H.C.L. nr. 42 /25.05.2023 „, privind modificarea Hotărârii Consiliului Local Cetățeni nr.37 din 05.05.2023 privind aprobarea Comunei Cetățeni la majorarea capitalului social al S.C.Edilul Apă Cetățeni” (aportul Consiliului Local al Comunei Cetățeni care urmează a fi vărsat conform H.C.L. menționată mai sus).

Măsură ulterioară: „

Înregistrarea în evidența contabilă în contul 456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” a sumei totale de 272.080 lei și în contul 101.1 „Capital social subscris nevărsat”, a sumei de 40.880 lei.

3.6. Referitor la creanțe și datorii restante

La data de 31.12.2025, conform Situației privind indicatorii economico-financiar din raportările S 1001, operatorul economic înregistrează creanțe restante în sumă de 1.631,6 lei, reprezentând clienți neîncasați la termenele de scadență.

La data controlului, operatorul nu are plăți restante.

3.7. Referitor la bunurile aflate în administrare

Operatorul economic are primite în administrare bunuri de la Consiliul Local Cetățeni conform contractelor de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă nr. 6025/27.09.2018, nr.6297/27.09.2023 și anexei H.C.L. nr.39/29.05.2019 Comuna Cetățeni privind lista bunurilor aparținând domeniului public al U.A.T. Cetățeni, aferente serviciului de alimentare cu apă, care sunt predate operatorului S.EDILUL APĂ CETĂȚENI SRL, precum și Procesului Verbal nr.38/01.06.2019 de predare-primire a rețelei de apă, încheiat în data de 01.06.2019, în valoare totală de 1.444.032,88 lei.

În anul 2024, în urma reevaluării a rezultat valoarea totală a bunurilor de 1.433.01,88 lei, mai puțin cu suma de 10.731 lei, reprezentând valoarea reevaluată a puțurilor de tip cheson, camerele pompelor de la puțurile Lăicăi și Cetățeni.

La data de 31.12.2025, valoarea totală a bunurilor înregistrate este de 1.330.617,88 lei.

Diferența în sumă de 102.684 lei (1.433.301,88 - 1.330.617,88 lei) reprezintă diferența reînregistrată în evidența extracontabilă a celor două puțuri de tip cheson, din Lăicăi și Cetățeni, conform Raportului de reevaluare al activelor fixe și mobile aflate în domeniul public și privat al Comunei Cetățeni, întocmit de către S.PATRICK CONSULT EXPERT SRL, CUI 36768574, în data de 10.12.2024 după cum urmează:

* 16.274 lei, aferentă puțului Lăicăi, camera pompelor (de la valoarea de 38.334,25 lei, înregistrată în urma reevaluării la valoarea de 22.060,25 lei înregistrată la data de 31.12.2025);

* 86.410 lei, aferentă puțului Cetățeni, camera pompelor 106.065 lei valoarea actualizată după reevaluare la valoarea de 19.655 lei, înregistrată la data de 31.12.2025.

Societatea a înregistrat în evidența extracontabilă, la data de 31.12.2025, în contul 8038 „Alte valori în afara bilanțului”, contravaloarea bunurilor aflate în administrare, conform prevederilor pct. 355, alin.(1) din Anexa la O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu excepția diferențelor menționate mai sus.

Măsură ulterioară:

Înregistrarea în evidența extracontabilă a contravalorii tuturor bunurilor domeniului public primite în administrare de la Consiliul Local Cetățeni (rețeaua de distribuție a apei).

3.8. Organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului:

Societatea a respectat prevederile Legii nr.82/1991 privind efectuarea inventarierii aferente anului 2025 pentru care au fost întocmite decizie nr.2/05.12.2025 privind organizarea inventarierii anuale, dispoziția nr.241/31.10.2025 emisă de Primarul U.A.T.Comuna Cetățeni privind constituirea comisiei de inventariere, proces verbal de inventariere nr.5/23.01.2026, liste de inventariere, fiind inventariate elementele patrimoniale (mijloace fixe, materii prime și materiale, obiecte de inventar, bunuri primite în custodie, bunuri de retur, capital social, creanțe clienți debitori, creanțe fiscale, datorii furnizori, creditori, obligații fiscale).

3.9. Organizarea și exercitarea formelor obligatorii de control

Operatorul economic a organizat controlul intern managerial conform prevederilor art.4 din O.G. nr.119/1999, întocmind în acest sens Lista procedurilor SCIM actualizată la data de 21.04.2026, Registrul riscurilor nr.24/01.04.2025, codul de etică și codul de conduită a personalului din cadrul entității implementat prin Decizia nr.4/2025.

Deficiențe constatate:

- neorganizarea și neexercitarea formelor de control (controlul financiar preventiv propriu, controlul financiar de gestiune), contrar prevederilor;
- art.9 din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv;
- art.4 din O.U.G. nr.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.

Persoana răspunzătoare: administratorul societății.

Măsură ulterioară:

Inițierea demersurilor de organizare a controlului financiar preventiv și a controlului financiar de gestiune.

Pentru nerespectarea prevederilor legale, care constituie contravenții, conform art.27 din O.G. nr.119/1999, respectiv art.25, alin. (1) din O.U.G. nr. 94/2011, societatea a fost sancționată cu avertisment scris, fiind întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.IEF-PL, nr.0201288/20.05.2026 (anexa nr.8).

În aplicarea sancțiunii, echipa de control a avut în vedere faptul că societatea nu are încadrat personal suficient necesar organizării și exercitării controlului financiar preventiv și controlului financiar de gestiune precum și prevederile art. 5, alin.(2), lit. a) și art. 7 alin (1) și alin.(3) din O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

3.10. Modul de respectare a prevederilor O.U.G. nr.193/2002 privind producerea sistemelor moderne de plată

Societatea face parte din categoria operatorilor economici furnizori de servicii de utilitate publică și a respectat obligația prevăzută la art.1, alin.(1) din O.U.G. nr.193/2002 de a accepta încasări și plăți prin intermediul cardurilor de debit și al cardurilor de credit.

Documente verificate : contract de achiziție POS nr.238/07.07.2021, încheiat cu Banca TRANSILVANIA, contract de furnizare echipament POS, abonament lunar nr.65/12.05.2023, încheiat cu DESIGN SOFT SOLUȚII, CUI 40484295, pentru perioada 12.05.2023-12.05.2025, proces verbal de predare-primire echipament POS, încheiat în data de 12.05.2023.

CAPITOLUL 3 – Informarea operatorului economic cu privire la constatările efectuate

Proiectul prezentului raport de inspecție economico-financiară a fost transmis operatorului economic în data de 20.05.2026. (anexa nr.9).

Conform punctului de vedere anexat (anexa nr.10), reprezentantul legal al operatorului este de acord cu constatările din raportul de inspecție economico-financiară.

Reprezentantul societății verificate a dat declarația pe propria răspundere, obligatorie la finalizarea inspecției economico-financiare (anexa nr.11).

CAPITOLUL 4 – Anexele și circuitul actului de control

- Anexa nr.1 - procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-PL, nr.0201347/20.05.2026 (2 pag);
- Anexa nr.2 - situație indicatori S 1001(3 pag);
- Anexa nr.3 - situație privind numărul de contracte încheiate cu utilizatorii (1 pag);
- Anexa nr.4 - situație pierderi apă în sistem (4 pag);
- Anexa nr.5 - notă explicativă nr.38/14.05.2026 (2 pag);
- Anexa nr.6 - situație contracte analizate persoane fizice și persoane juridice(2 pag);
- Anexa nr.7 - notă explicativă nr.37/14.05.2026 (1 pag);
- Anexa nr.8 - procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.IEF-PL nr.0201288/20.05.2026 (1 pag);
- Anexa nr.9 - adresa de transmitere și confirmarea de primire proiect de raport de inspecție economico-financiară (1 pag);
- Anexa nr.10 - punct de vedere operator(1 pag);
- Anexa nr.11 - declarația pe propria răspundere reprezentant operator (1 pag).

Prezentul raport de inspecție economico-financiară a fost întocmit în două exemplare din care un exemplar va fi transmis societății verificate și unul pentru organul de inspecție economico-financiară.

AVIZAT,
Sef. S.I.E.F.
ARMI-S. Kova
[Redacted]

16

Echipa de inspecție economico-financiară:

Arsene Dumitru, consilier superior

Dumitru Cristian, inspector superior

T + C. L. C.

S.C. EDILUL APĂ CETĂŢENI S.R.L.	
INTRARE	Nr. 45
IESIRE	26
Ziua	Luna 05.2026 Anul



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești
Serviciul Inspecție Economico-Financiară 2



PLR - AIF - 1443 / 26-05-2026

DISPOZIȚIE OBLIGATORIE
emisă în baza prevederilor art. 21 alin. (3) din
Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011

1. Date de identificare ale operatorului economic

Denumirea operatorului economic: EDILUL APĂ CETĂŢENI

Cod de înregistrare fiscală: 39651551

Sediul social: Comuna Cetățeni, sat Cetățeni, str. Negru Vodă, nr.92, județul Argeș

2. Date privind inspecția economico-financiară

Ca urmare a inspecției economico-financiare desfășurate în perioada 03.03.2026-20.05.2026 de către Arsene Dumitru, consilier superior și Dumitru Cristian, inspector superior, în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești - Serviciul de Inspecție Economico-Financiară nr.2, compartiment Argeș, posesori ai legitimațiilor de inspecție economico-financiară nr.45 și nr.43, în baza ordinului de serviciu nr.7AG/02.03.2026 a fost întocmit Raportul de inspecție economico-financiară nr. AIF 1442/26.05.2026

3. Măsuri dispuse

În baza prevederilor art. 21 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.107/2012, cu modificările ulterioare și ale art. 28 alin. (4) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.101/2012, organul de control dispune următoarele măsuri:

3.1. Deficiența constatată:

Diminuarea veniturilor societății prin necalcularea, neînregistrarea și nefacturarea penalităților de întârziere pentru clienții restanți.

Motivul de fapt: nerespectarea prevederilor legale și contractuale privind facturarea și înregistrarea veniturilor din penalități de întârziere pentru neplata la termenele legale de plată a cantității de apă consumate de clienții restanți.

Temeiul de drept: art.31, alin (16) din Legea nr.241/2006, coroborat cu prevederile art.15, pct.15.2 din contractul de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă.

Măsura: calcularea, facturarea și înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor aferente penalităților de întârziere pentru clienții restanți.

Persoană responsabilă: administratorul societății

Termenul de îndeplinire: 30 de zile de la data comunicării prezentei.

Director Executiv Inspecție fiscală
Dorin Nicolae Matei SALCĂ

Șef serviciu
Carmela NITU

Echipa de inspecție economico-financiară
Dumitru Cristian, inspector
Arsene Dumitru, consilier

3.2. Deficiența constatată:

Neînregistrarea în:

* contul 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" a sumei totale de 272.080 lei, reprezentând 231.200 lei capital social subscris vărsat și 40.880 lei capital social subscris nevărsat;

* contul 101.1 „Capital social subscris nevărsat” a sumei de 40.880 lei reprezentând capital social subscris nevărsat;

Motivul de fapt: nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea evidența contabilă a capitalului social subscris vărsat și nevărsat.

Temeiul de drept: pct.412, alin. (1) din Anexa la O.M.F.P. nr.1802/2014 coroborat cu prevederile H.C.L. nr.42/25.05.2023.

Măsură ulterioară:

Înregistrarea în evidența contabilă în contul 456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" a sumei totale de 272.080 lei și în contul 101.1 „Capital social subscris nevărsat”, a sumei de 40.880 lei.

3.3. Deficiența constatată:

Neînregistrarea în evidența extracontabilă a contravalorii tuturor bunurilor domeniului public (rețeaua de apă) puse la dispoziția societății de către Consiliul Local Cetățeni.

Motivul de fapt: nerespectarea reglementărilor legale privind înregistrarea în evidența extracontabilă a bunurilor domeniului public primite în administrație de la Consiliul Local Cetățeni.

Temeiul de drept : pct. 355, alin.(1) din Anexa la O.M.F.P nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Măsura: Înregistrarea în evidența extracontabilă a contravalorii tuturor bunurilor domeniului public (rețeaua de apă) destinate prestării serviciului public de distribuție a apei.

Termen de îndeplinire: 30 de zile de la data comunicării prezentei.

Persoana responsabilă: administratorul societății.

3.4. Deficiența constatată:

Neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv propriu și a controlului financiar de gestiune.

Motivul de fapt: nerespectarea reglementărilor legale privind organizarea și exercitarea formelor obligatorii de control la operatorii economici.

Temeiul de drept: art.9 din O.G. 119/1999 privind controlul intern / managerial și controlul financiar preventiv și art.4 din O.U.G. nr.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico- financiare.

Măsura: inițierea demersurilor de organizare a controlului financiar preventiv și a controlului financiar de gestiune.

Termen de îndeplinire: 30 de zile de la data comunicării prezentei.

Persoana responsabilă: administratorul societății.

4. Data comunicării dispoziției obligatorii

Data comunicării dispoziției obligatorii reprezintă data primirii de către operatorul economic, sarcinile la care aceasta își produce efectele.

Director / Secretar / Inspector / Șef
Dorin [redacted] nr. 21

Sef serviciu
Carmel NITU

Echipa de inspecție economică financiară
Dumitru Cristian, inspector [redacted]
Arsene Dumitru, consilier [redacted]

economic, dată de la care aceasta își produce efectele.

5. Informare, sancțiuni

În conformitate cu prevederile art. 28 alin.(12) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.101/2012, conducătorul operatorului economic are obligația de a informa organul de inspecție economico-financiară asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei dispoziții obligatorii.

Informarea, însoțită de documentele justificative, va fi transmisă echipei de inspecție economico - financiară, la sediul Compartimentului de Inspecție Economico - financiară Argeș, din Bulevardul Republicii nr. 118, municipiul Pitești, jud. Argeș.

Neducerea la îndeplinire a obligației prevăzute de art. 24 alin. (1) lit. f) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.107/2012, cu modificările ulterioare, se sancționează contravențional, potrivit art. 25 alin.(2), lit. a) din același act normativ.

6. Măsuri dispuse și duse la îndeplinire în timpul controlului

Nu e cazul

7. Dispoziții finale

La prezenta dispoziție obligatorie se anexează Raportul de inspecție economico-financiară nr. AF 1442/26.01.2026, care, împreună cu anexele, conține 35 pagini.

În conformitate cu prevederile art.23 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și ale art. 33 alin. (1) și (3) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.101/2012, împotriva prezentei dispoziții obligatorii se poate face o angajare prealabilă, care se depune în termenele prevăzute la art.7 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la D.G.R.F.P. PLOIEȘTI, Serviciul de Inspecție Economico-Financiară.

Dispoziția obligatorie, emisă în baza prevederilor art. 21 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, a fost întocmită în două exemplare, din care un exemplar se transmite operatorului economic verificat și un exemplar rămâne la organul de inspecție economico-financiară emitent.

[Redacted]
Director executiv Inspectie Fiscală
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]
Șef sediu
Carmen NITU
[Redacted]

[Redacted]
Echipa de inspecție economico-financiară
Dumitru Cristian, inspect
Arsene Dumitru, consili
[Redacted]
[Redacted]