

AVIZ

**Proiect de hotărâre privind stingerea activelor contingente (creanta) a veniturilor nerealizate
in suma de 1.301.400 lei conform masurilor prin Decizia nr.39/07.05.2013 a Camerei de
Conturi Timis**

Avand in vedere NOTA nr. SC2019-29502/19.11.2019 Biroului Managementul Calitatii , prin care, in Raportul de follow-up nr.SC2019-022391/06.09.2019 cu privire la Decizia nr.39/5/08.10.2019 la masura 1.7, se dispune elaborarea unui Proiect de Hotarare de Consiliu Local in vederea luarii masurilor legale;

Având în vedere Expunerea de motive nr. SC2019- 30087/26.11.2019 a Primarului Municipiului Timișoara și Raportul de specialitate cu privire la stingerea activelor contingente (creanta) a veniturilor nerealizate in suma de 1.301.400 lei conform masurii 7 din Decizia nr.39/07.05.2013 a Camerei de Conturi Timis

În conformitate cu prevederile

- Legii nr.273/2006 privind finanțele publice modificată, prevederile art.1, art.4, alin.1, art.5, art.6, art.14, art.19, alin.1 și 2 și art.20, alin.1, art.22 alin.1, art.23 alin.1 și 2, art.40
- O.U.G. 47/01.09.2012 privind modificarea și completarea unor acte normative și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare.
- O.U.G. nr. 57/03.07.2019, privind Codul administrativ, respectiv art. 129, alineatul (4).

Se confirma existenta creantei inregistrata in contabilitate reprezentand venituri nerealizate in suma de 1.301.400 lei, conform facturii fiscale cu nr. 3701779/28.08.2013, reprezentand penalitati de intarziere datorate conform contractului de servicii cu nr.74/26.06.2009, incheiat cu SC ZAM GRUP SRL., conform notei contabile nr. 2101032769, anexata.

**DIRECTOR ECONOMIC
STANCIU STELIANA**

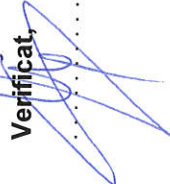


Notă de contabilitate nr. 2101032769

PENALITATI CALC. CF. REFERAT 30270/26.11.2009 SI CONTR. 74/2009
SC ZAM GRUP SRL DECIZIA CC .39/2013 MAS 1.7

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
NC,nr:2101032769, PENALITATI CF. REFERAT 30270/26.11.19 SC ZAM GRUP SRL, CONTR. 74/2009, FACT. 3701779/28.08.2013, DECIZIA CC 39/2013 MAS. 1.7	808.2000.02.A	999.00.00	1.301.400,00
TOTAL			1.301.400,00

Întocmit, 

Verificat, 

Referat

privind aprobarea inregistrării in evidențele contabile a penalităților de intarziere calculate in suma de 1.301.400 lei aferente contractului de achiziție publică nr. 74/26.06.2009 incheiat cu SC ZAM GRUP SRL, in conformitate cu măsura nr. 1.7 din Decizia nr. 39/5/08.10.2019 a Camerei de Conturi Timiș,

Având in vedere:

- verificarile in evidenta contabila a contului 411.A.12 „Clienti – penalizari contracte” pentru perioada 01.08.2013 pana la data prezentei (conform fiselor de cont anexate), si nu s-a gasit inregistrarea in evidenta contabila a sumei de 1.301.400 lei reprezentand penalitatile de intarziere calculate pentru SC ZAM GRUP SRL,
- că pana la data prezentei, nicio structura din cadrul Primariei Municipiului Timisoara, nu a comunicat Directiei Economice spre inregistrare in evidentele contabile a sumei de 1.301.400 lei, reprezentand factura nr. 3701779/28.08.2013, emisa catre SC ZAM GRUP SRL, atasata prezentei,
- că nu s-a gasit in perioada 01.08.2013 pana la data prezentei, inregistrarea facturii mai sus mentionate, cuprinzand penalitatile de intarziere calculate catre SC ZAM GRUP SRL, in cadrul Biroului Evidenta Patrimoniu,
- că Biroul Urmarire Venituri din cadrul Directiei Economice a transmis Serviciului Juridic Referatul inregistrat cu nr. SC 2013 – 33253/19.11.2013 privind penalizarile de intarziere datorate in suma de 1.301.400 lei,
- prin Decizia nr. 39/5/08.10.2013 a Camerei de Conturi Timis a fost dispusa masura nr. 1.7 cu privire la „Luarea de masuri privind calculul, inregistrarea, facturarea si incasarea penalitatilor de intarziere de la SC ZAM GRUP SRL, in conformitate cu prevederile contractului de servicii nr. 74/26.06.2009” respectiv, masura 7 din Decizia nr. 39/2013,
- Nota nr. SC 2019 - 29502/19.11.2019 a Biroului Managementul Calitatii privind elaborarea unui Proiect de Hotarare de Consiliu Local de catre directiile implicate in luarea masurilor legale,
- prin Sentinta Civila nr.123/PI/NCA/22.01.2016 formulata de Tribunalul Timis, devenita definitiva prin Decizia Civila nr.1364/19.04.2016 pronuntata de Curtea de Apel Timisoara, Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal, a fost respins recursul Municipiului Timisoara prin Primar, instanta considerand actiunea reclamantului ca fiind prescisa,
- prin Decizia Civila nr.1364/19.04.2016 pronuntata de Curtea de Apel Timisoara in dosarul nr. 337/59/2016, definitiva la 24.05.2016, a fost respins recursul impotriva Sentintei Civile 123/PI/NCA din 22.01.2016, Decizia Camerei de Conturi a Judetului Timis invocata de entitate, nefiind considerata de instanta un act care sa suspende cursul prescriptiei.

Urmare a mentiunilor de mai sus, **vă rugăm să aprobați** inregistrarea in evidenta contabilă a sumei de 1.301.400 lei reprezentand penalitățile de intarziere calculate pentru SC ZAM GRUP SRL, in conformitate cu contractul de achizitii publice nr. 74/26.06.2009 si a facturii nr. 3701779/28.08.2013, anexată prezentei.

Director economic,
Stanciu Steliana

Sef birou contabilitate,
Munteanu Mirel-Florin

Pentru sef birou
Evidenta Patrimoniu
Dubles Slavita

Intocmit
Elena Goia

(2) Entitățile care înregistrează sold la contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" la sfârșitul exercițiului financiar prezintă în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare.

353. - Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă ajustări pentru pierdere de valoare.

SECȚIUNEA 4.7

Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere

354. - (1) Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

(2) În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regii autonome, societăți/companii naționale, societăți; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.

355. - (1) Bunurile luate în administrare, concesiune sau cu chirie se reflectă în conturi în afara bilanțului (contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie").

(2) La sfârșitul duratei contractului de administrare, concesiune sau închiriere, bunurile se restituie proprietarului. La restituirea acestor bunuri se creditează contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie".

356. - În notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului.

357. - În cadrul elementelor extrabilanțiere sunt cuprinse și activele contingente (contul 807 "Active contingente"), respectiv datoriile contingente (contul 808 "Datorii contingente").

358. - (1) Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Un exemplu în acest sens îl reprezintă un drept de creanță ce poate rezulta dintr-un litigiu în instanță (de exemplu, o despăgubire), în care este implicată entitatea și al cărui rezultat este incert.

(2) Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate. Activele contingente nu trebuie recunoscute în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece ele nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

(3) În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț.

(4) Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creștere a beneficiilor economice, entitatea va prezenta în notele explicative activul contingent.

359. - (1) O datorie contingentă este:

a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente

b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

(2) O entitate nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, aceasta fiind prezentată în notele explicative.

(3) În situația în care o entitate are o obligație angajată în comun cu alte părți, partea asumată de celelalte părți este prezentată ca o datorie contingentă.

(4) Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului, cu excepția cazurilor în care nu poate fi efectuată nicio estimare credibilă.

(5) Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul că:

a) provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece constituie obligații curente la data bilanțului și este probabil că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea obligațiilor; și

b) datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece sunt:

- obligații posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație curentă care poate genera o ieșire de resurse; sau

- obligații curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere în bilanț (deoarece fie nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor entității pentru stingerea obligației, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de credibilă a valorii obligației).

SECȚIUNEA 4.8

Datorii pe termen scurt: sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an

360. - (1) O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității; sau
- b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

(2) Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

361. - (1) Atunci când o entitate încalcă, la sau înainte de finalul perioadei de raportare, o prevedere dintr-un acord de împrumut pe termen lung și această încălcare are drept efect faptul că datoria devine exigibilă la cerere, datoria este clasificată drept curentă, inclusiv în situația în care creditorul a fost de acord, după perioada de raportare și înainte ca situațiile financiare să fie autorizate pentru emitere, să nu ceară plata ca urmare a încălcării acesteia. O entitate clasifică datoria drept curentă deoarece la finalul perioadei de raportare ea nu are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea pentru cel puțin douăsprezece luni după acea dată.

(2) Totuși, entitatea clasifică datoria ca datorie pe termen lung în cazul în care creditorul a fost de acord, până la finalul perioadei de raportare, să ofere o perioadă de grație care să se încheie la cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare, în cadrul căreia entitatea poate rectifica abaterea și în timpul căreia creditorul nu poate cere rambursarea imediată.

362. - Dacă o entitate preconizează și are posibilitatea să refinanțeze sau să reînnoiască o obligație pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare conform unei facilități de împrumut existente, ea clasifică obligația ca fiind pe termen lung chiar dacă, în caz contrar, ar fi trebuit să fie achitată într-o perioadă mai scurtă. În situațiile în care refinanțarea sau reînnoirea obligației nu ar fi la îndemâna entității (de exemplu atunci când nu există un acord de refinanțare), entitatea nu ia în calcul potențialul de refinanțare a obligației și clasifică obligația drept curentă.

363. - În ceea ce privește împrumuturile clasificate ca datorii curente, dacă următoarele evenimente au loc între finalul perioadei de raportare și data când situațiile financiare sunt autorizate