



Direcția de administrare a patrimoniului
Serviciul de gestionare a patrimoniului
Nr. 17672/16.05.2025

APROB
p.PREȘEDINTELE CONSILIULUI JUDEȚEAN TIMIȘ
VICEPREȘEDINTE
Alexandru-Adrian IOVESCU

RAPORT DE SPECIALITATE
la proiectul de hotărâre privind aprobarea situațiilor financiare anuale
la data de 31.12.2024 ale societății RUWATIM SMDP S.R.L.

Prin Referatul de aprobare nr. 17671/16.05.2025 al domnului Alexandru-Adrian IOVESCU, vicepreședinte al Consiliului Județean Timiș, se propune adoptarea unei hotărâri a Consiliului Județean Timiș prin care să se aprobe situațiile financiare anuale, la data de 31.12.2024, ale societății RUWATIM SMDP SRL și descărcarea de gestiune a administratorului societății, domnul Sergiu-Cristian Bălașa, pentru exercițiul financiar al anului 2024, față de care precizăm următoarele:

I. Referitor la prevederile din Actul constitutiv al societății RUWATIM SMDP S.R.L.

Societatea RUWATIM SMDP S.R.L. are ca asociat unic Județul Timiș.

La art.13 din Actul Constitutiv se menționează că, asociatul unic, prin hotărâri ale Consiliului Județean Timiș, exercită atribuțiile adunării generale ale asociațiilor, în condițiile prevăzute la art. 196¹ din Legea nr. 31/1990 (*republicată*) privind societățile, cu modificările și completările ulterioare.

Printre atribuțiile asociatului unic, sunt menționate la art. 16 lit. a) și b) din Actul constitutiv următoarele:

a) analizează, aprobă sau modifică situațiile financiare anuale ale societății și stabilește repartizarea profitului net;

b) analizează raportul anual de activitate a administratorului și aprobă descărcarea de gestiune al acestuia pentru exercițiul financiar al anului precedent.

II. Referitor la prevederile legislative care reglementează întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar al anului 2024

1. În Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată**),** cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Legea nr.82/1991, sunt prevăzute, printre altele, și următoarele:*

a) la art. 1 alin. (1): *"Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi".*

b) la art. 5 alin. (1): *"Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile (...).".*

c) la art. 10:



"(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

(3) Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

(4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii și prevederilor contractuale."

d) la art. 19:

"(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

(4) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților."

e) la art. 28:

"(1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) au obligația să întocmească situații financiare anuale.

(7) Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și sunt însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, raportul privind plățile către guverne, în cazul în care reglementările contabile aplicabile prevăd obligația întocmirii acestuia, precum și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(11) Situațiile financiare anuale și raportările contabile pot fi întocmite și semnate de persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

(13) Situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității."

2) la art. 34 alin. (1): *"Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari autorizați, în condițiile legii, sau firme de audit autorizate, în condițiile legii."*

2. În Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare OMFP nr. 1802/2014 sunt prevăzute, printre altele, și următoarele:

a) la art. 1: *"Se aprobă Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin."*

b) la art. 2: *"Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, prevăzute la art. 1, se aplică de entitățile prevăzute la pct. 3 din aceste reglementări."*

c) la art. 5: *"În aplicarea Reglementărilor contabile prevăzute la art. 1, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. În cazul*



entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective”.

d) în Anexa la **OMFP nr. 1802/2014** la:

- **pct. 8.** -”În înțelesul prezentelor reglementări se aplică următoarele definiții:

1. entități de interes public înseamnă societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome;”

- **pct. 21.** -” Entitățile prevăzute la pct. 9 alin. (4), precum și entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale care cuprind: bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, notele explicative la situațiile financiare anuale.”

- **pct. 489.** -” (1) Consiliul de administrație elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare raportul administratorilor, care conține o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.

(2) Această prezentare este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.”

3. În Ordinul ministrului finanțelor nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare **OMF nr. 107/2025** sunt prevăzute, printre altele, și următoarele:

a) la art. 1: ”Potrivit prevederilor art. 28 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) din aceeași lege au obligația să întocmească situații financiare anuale.”

b) la art. 3: Entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele al căror exercițiu financiar diferă de anul calendaristic, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la Agenția Națională de Administrare Fiscală,, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul ordin.

c) la art. 10:

” (1) Se aprobă structura formularelor „Date informative” (cod 30) și „Situația activelor imobilizate” (cod 40), prevăzute în anexa nr. 4 care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Situațiile financiare anuale întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic vor fi însoțite de formularele prevăzute la alin. (1).”

d) în Anexa nr. 1 sunt prevăzute principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale, din care amintim următoarele:

- **la pct. 2.3** se prevede faptul că:”entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț (cod 10), în structura prevăzută la pct. 598 din reglementările contabile;

2. cont de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 600 din reglementările contabile;



3. *situația modificărilor capitalului propriu;*
4. *situația fluxurilor de trezorerie;*
5. *notele explicative la situațiile financiare anuale.*

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 7, respectiv 8 din anexa nr. 4 la ordin.”

- la pct. 2.6. alin. (3): ”Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situațiile financiare anuale prevăzute la pct. 21 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Respectivale situații financiare anuale fac obiectul auditului statutar.”

- la pct. 3.1. alin. (1) ”Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sunt următoarele:

a) pentru societățile reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, până la data de 31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare (...).”

4. În Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011, privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, se menționează:

- ” Articolul 47

(1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii”.

III. Referitor la documentele supuse aprobării plenului Consiliului Județean Timiș

Conform prevederilor legale antemenționate societatea RUWATIM SMDP S.R.L. are obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit normelor și reglementărilor contabile aplicabile, elaborate de către Ministerul finanțelor publice.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității SC RUWATIM SMDP S.R.L. revine administratorului societății, în speță domnul Sergiu Cristian Bălașa, contabilitatea societății fiind asigurată, în baza unui contract de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiat în condițiile legii, de către societatea SC Informatik Servicii Financiar Contabile SRL, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Prin adresa nr. nr. 13/14.05.2025, înregistrată la Consiliul Județean Timiș sub nr. 17404/14.05.2024, societatea RUWATIM SMDP S.R.L. a înaintat asociatului unic Județul Timiș, în vederea analizării și aprobării următoarele documente:

a) situațiile financiare anuale la data de 31.12.2024, care cuprind: Bilanțul, Contul de profit și pierderi, Date informative, Situația activelor imobilizate, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, Notele explicative la situațiile financiare anuale;

b) Raportul administratorului societății cu privire la exercițiul financiar al anului 2024

c) Raportul de gestiune pentru anul fiscal 2024;

d) Raportul auditorului statutar.

În cadrul Raportului administratorului sunt prezentate următoarele aspecte cu privire la activitatea societății RUWATIM SMDP SRL în anul 2024, din care menționăm:



a) societatea a avut încheiate un număr de 4 contracte, în valoare totală de 282.899 lei
b) venituri totale ale societății au fost în sumă de 283.122 lei, cheltuieli totale au fost de 313.603 lei, rezultând un o pierdere de 30.481 lei.

Structura veniturilor și cheltuielilor este prezentată detaliată în raport, în sinteză aceasta fiind următoarea :

- a) Venituri totale 283.122 lei, din care:
 - venituri din exploatare: 282.899 lei
 - venituri financiare: 223 lei
- b) Cheltuieli totale 313.603 lei, din care:
 - cheltuieli de exploatare: 386.616 lei
 - cheltuieli financiare: 0 lei.

Având în vedere că societatea a încheiat anul 2024 în pierdere, nu se vor repartiza dividende asociatului unic Județul Timiș.

Situațiile financiare anuale la data de 31.12.2024, supuse analizei și aprobării asociatului unic Județul Timiș, sunt însoțite de Raportul de audit întocmit de către *Birou expert contabil OCNEAN Monica*.

Conform Raportului de audit statutar, *"situațiile financiare ale societății RUWATIM SMDP S.R.L., pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, oferă o imagine fidelă și completă a poziției entității la data de 31 decembrie 2024, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare"*.

Opinia cu rezerve exprimată în cadrul raportului de audit statutar semnalează o *"incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității societății"* bazată pe Hotărârea Consiliului Județean Timiș nr. 56/2025, respectiv Decizia Asociatului Unic nr. 1/26.05.2025 prin care s-a aprobat dizolvarea și lichidarea societății RUWATIM SMDP S.R.L.,

Luând în considerare pierderile înregistrate de societate în anii 2023 și 2024, coroborat cu faptul că nu există perspective privind creșterea performanței economice și a profitabilității societății în perioada viitoare deoarece aceasta desfășoară activități economice pe o piață a serviciilor de consultanță și management care este una competitivă și concurențială, prin Hotărârea Consiliului Județean Timiș nr. 56/2025 s-a aprobat dizolvarea și lichidarea societății RUWATIM SMDP S.R.L. și s-a numit un lichidator.

Procedura de lichidare este în desfășurare, în acest moment se așteaptă publicarea deciziei asociatului unic în Monitorul Oficial al României, pentru ca lichidatorul să se înregistreze în registrul comerțului.

În conformitate cu prevederile legale, responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și a documentelor anexate revine societății RUWATIM SMDP S.R.L., prin reprezentanții săi legali, în speță domnului Sergiu-Cristian Bălașa, în calitate de administrator și societății SC Informatik Servicii Financiar Contabile SRL, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Atașăm la prezentul raport de specialitate adresa societății RUWATIM SMDP S.R.L. nr. 13/14.05.2025, înregistrată la Consiliul Județean Timiș cu nr. 17404/14.05.2025, prin care au fost înaintate spre analiză și aprobare situațiile financiare anuale la data de



ROMÂNIA
JUDEȚUL TIMIȘ

CONSILIUL JUDEȚEAN TIMIȘ



31.12.2024 însoțită de Raportul administratorului cu privire la exercițiul financiar 2024, Raportul de gestiune pentru anul fiscal 2024 și Raportul auditorului statutar.

Față de cele de mai sus și în conformitate cu prevederile art. 182 alin. (4), art.136 alin. (1), alin.(3) lit. b), art. 196 alin.(1) lit. a), și art. 240 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm să analizați și să avizați proiectul de hotărâre alăturat.

DIRECTOR EXECUTIV
Radu Șerban

ȘEF SERVICIU
Bianca Belu

Întocmit, Consilier superior
Alin-Andrei Gorșcovoz