

DIVERSE



73715\06.11.2023

CAMERA DE CONTURI  
NEAMȚ



23-29732-CJN

07.11.2023

Către,  
**CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ**  
**Doamnei Secretar General**

Vă transmitem, alăturat, spre analiză în prima ședință a Consiliului Județean un exemplar din Raportul de control și Scrisoarea către management aprobate, prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.647 din 18.10.2023, documente încheiate în urma acțiunii de audit de conformitate cu tema "Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale", pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o la Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț.

După întrunirea consilierilor județeni, vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință.

Cu aleasă considerație,

Iuliana TRIFAN  
Director



Doam. Secretar.  
Rap. transmis  
către Consiliul  
Județean  
07-11-2023

## RAPORT DE CONTROL

Am efectuat în perioada 25.07.2023 – 07.08.2023, misiunea de audit de conformitate cu tema **Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale** Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț, cu sediul în mun. Piatra Neamț, strada Alexandru cel Bun, nr. 27, județul Neamț.

În perioada supusă verificării și în timpul auditului conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

| <i>Numele și prenumele</i>         | <i>Funcția</i>                                     | <i>Perioada în care a ocupat funcția</i> |
|------------------------------------|--|--|
| <i>Arsene Ionel</i>                | Președinte   | 05.07.2016 – 16.03.2023                  |
| <i>Asaftei Ion</i>                 | Președinte   | 17.03.2023 - prezent                     |
| <i>Chitic Dragoș-Victor</i>        | Vicepreședinte                                     | 18.02.2021 - prezent                     |
| <i>Ciobotaru Mădălina Veronica</i> | Vicepreședinte                                     | 18.02.2021 – 21.12.2022                  |
| <i>Asaftei Ion</i>                 | Vicepreședinte                                     | 22.12.2022 – 16.03.2023                  |
| <i>Păduraru Răducu Adrian</i>      | Vicepreședinte                                     | 17.03.2023 - prezent                     |
| <i>Soroceanu Daniela</i>           | Secretar general al județului                      | 13.06.2012 - prezent                     |
| <i>Bosovici Adriana Elena</i>      | Director general – Direcția Generală Buget Finanțe | 01.03.2017 - prezent                     |

### **1. Prezentarea generală a entității suspuse verificării**

#### **1.1. Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora funcționează**

Consiliul Județean îndeplinește atribuții privind înființarea, organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes județean și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes județean; dezvoltarea economico-socială a județului; gestionarea patrimoniului județului; gestionarea serviciilor publice de interes județean; cooperarea interinstituțională pe pla intern și extern.

Obiectivele de bază ale entității auditate constau în asigurarea și gestionarea resurselor financiare, materiale și umane în scopul prevăzut de lege și, în principal, gospodărirea localității, distribuirea și utilizarea fondurilor destinate asistenței și protecției sociale, finanțarea activităților de învățământ preuniversitar sau cele de interes cultural și religios.

Exercitarea autonomiei județene se realizează prin autoritățile publice care sunt: Consiliul județean ca autoritate deliberativă și președintele, ca autoritate executivă, autorități care dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a județului Neamț.

Atribuțiile Consiliului Județean sunt stabilite prin art. 173 din O.U.G nr.57/2019 privind Codul Administrativ.

Ca persoană juridică, Consiliul Județean Neamț administrează un patrimoniu și are inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale exercitându-și, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ-teritoriale stabilite.

U.A.T.J. Neamț este subiect de drept juridic și fiscal cu sediul în Municipiul Piatra Neamț, Str. Alexandru cel Bun, nr. 27 având atribuit codul fiscal 2612839, telefon 0233-212890, fax 0233-211569, email [consjudetean@cjneamt.ro](mailto:consjudetean@cjneamt.ro).

## ***1.2. Modul de organizare și funcționare a entității***

### ***Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate***

U.A.T.J Neamț este organizată și funcționează în baza Codului administrativ aprobat prin O.U.G. nr. 57/03/07.2019, precum și a Regulamentului de organizare și funcționare al Consiliului Județean Neamț, aprobat prin Hotărârea nr.192 din 27.08.2019.

Aparatul de specialitate al Consiliului Județean funcționează în baza Regulamentului de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al Consiliului Județean, aprobat prin H.C.J. nr. 147 din 31.05.2022.

Organigrama aprobată prin H.C.J. nr. 79/29.03.2022 prevede un număr total de 235 posturi, din care: 3 funcții de demnitate publică, 1 administrator public, 10 consilieri personali la cabinetele demnitarilor, 172 funcții publice și 49 posturi contractuale.

Repartizarea posturilor aprobate pe direcții, servicii și compartimente se prezintă astfel:

- conducerea executivă a județului - 3 funcții - de demnitate publică;
- Secretarul Județului – 1 post;
- Administratorul public – 1 post;
- Cabinetul Președintelui – 6 posturi;
- Cabinetul Vicepreședinților – 4 posturi;
- Compartiment Audit Public Intern – 4 posturi;
- Corp de Control – 1 post;
- Direcția Generală Juridică și Relații Internaționale – 38 posturi;
- Direcția Generală Buget Finanțe – 29 posturi;
- Direcția de Management – 20 posturi;
- Direcția Arhitect Șef – 17 posturi;
- Direcția Investiții, Programe și Infrastructură Județeană – 29 posturi;
- Direcția Proiecte, Achiziții și Logistică – 54 posturi;
- Direcția de Dezvoltare Turistică, Mediu și Guvernanță Corporativă – 28 posturi.

## ***1.3. Analiza evoluției indicatorilor economico-financiari care caracterizează activitatea entității pe perioada controlată***

U.A.T.J. Neamț este organizată și funcționează sub forma unei persoane juridice de drept public care deține patrimoniu reflectat în bilanț sub forma bunurilor corporale și necorporale din a căror utilizare și gestionare rezultă drepturi și obligații oglindind sursele lor de finanțare și rezultatele activității.

Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, a fost detaliat în cadrul veniturilor pe capitole și subcapitole, iar în cadrul cheltuielilor pe părți, capitole, titluri, articole, aliniate și paragrafe, după caz.

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit și aprobat pe cele două secțiuni, secțiunea de funcționare, respectiv secțiunea de dezvoltare. Ordonatorul de credite a prezentat în ședință publică spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative execuția inițial bugetelor pe cele două secțiuni.

Bugetul inițial de venituri și cheltuieli, pe anul 2022, a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean nr. 31 din 03.02.2022, iar cel final prin Hotărârea Consiliului Județean nr. 314 din 21.12.2022.

Structura **bugetului general** al Județului Neamț, **inițial și final**, se prezintă astfel:

- mii lei -

| <i>Componentă buget</i>   | <b>BUGET<br/>APROBAT<br/>INIȚIAL H.C.J.<br/>nr. 31/2022</b> | <b>BUGET<br/>APROBAT<br/>FINAL<br/>H.C.J.<br/>nr. 314/2022</b> |
|---|---|--|
| <b>VENITURI</b>   |   |  |
| <b>Bugetul general al județului, total din care:</b>  | <b>1.069.419,00</b>   | <b>1.053.500,52</b>  |
| <i>Bugetul local al județului</i>   | <i>691.945,00</i>   | <i>742.484,22</i>  |
| <i>Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii</i> | <i>378.061,00</i>   | <i>294.018,18</i>  |
| <i>Bugetul fondurilor externe nerambursabile</i>  | <i>1.758,00</i>   | <i>2.027,00</i>  |
| <i>Bugetul creditelor interne</i>   | <i>35.100,00</i>  | <i>58.980,00</i>   |
| <i>Transferuri între bugete</i>   | <i>-37.445,00</i>   | <i>-44.008,88</i>  |
| <b>CHELTUIELI</b>   |   |  |
| <b>Bugetul general al județului, total din care:</b>  | <b>1.128.186,00</b>   | <b>1.117.965,52</b>  |
| <i>Bugetul local al județului</i>   | <i>737.681,00</i>   | <i>794.025,22</i>  |
| <i>Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii</i> | <i>390.422,00</i>   | <i>306.379,18</i>  |
| <i>Bugetul fondurilor externe nerambursabile</i>  | <i>2.428,00</i>   | <i>2.590,00</i>  |
| <i>Bugetul creditelor interne</i>   | <i>35.100,00</i>  | <i>58.980,00</i>   |
| <i>Transferuri între bugete</i>   | <i>-37.445,00</i>   | <i>-44.008,88</i>  |
| <i>Excedent/deficit</i>   | <i>-58.767,00</i>   | <i>- 64.465,00</i>   |

**Tabelul nr. 1** - Structura bugetului general al U.A.T.J Neamț în anul 2022

Indicatori din situațiile financiare corelativi cu obiectivul general al auditului

Principalele componente ale situațiilor financiare, bilanțul și contul de execuție, sunt cele mai importante în analiza ce se poate realiza deoarece ele prezintă o imagine de ansamblu asupra modului de raportare și de utilizare a finanțărilor rambursabile contractate sau garantate de către unitatea administrativ-teritorială.

În tabelul de mai jos, sunt prezentați principalii indicatori ai bilanțului U.A.T.J. Neamț cu privire la datoriile necurente:

| DENUMIREA INDICATORILOR   | Sold la<br>31.12.2020 | Sold la<br>31.12.2021 | Sold la<br>31.12.2022 | Evoluție<br>2022/2021<br>(%) | Evoluție<br>2022/2020<br>(%) |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sume necurente-sume ce urmeza a fi platite<br>dupa o perioada mai mare de un an | 69.134                | 60.867                | 128.139               | 210,52                       | 185,35                       |
| Împrumuturi pe termen lung  | 32.723.179            | 65.473.065            | 117.447.974           | 179,38                       | 358,91                       |
| Datorii comerciale  | 0                     | 0                     | 0                     | -                            | -                            |
| Provizioane (cont 151)  | 435.327               | 257.669               | 3.190.534             | 1.238,23                     | 732,91                       |
| <b>TOTAL DATORII NECURENTE</b>  | <b>33.227.640</b>     | <b>65.791.601</b>     | <b>120.766.647</b>    | <b>183,56</b>                | <b>363,45</b>                |

*Tabelul nr. 2 - Evoluția datoriilor necurente ale U.A.T.J. Neamț în perioada 2020-2022*

În evoluție, se constată o creștere semnificativă de 258,91% a datoriilor necurente reprezentate de împrumuturi pe termen lung, ca urmare a contractării în anul 2021 a unui credit pentru investiții de 100.000.000 lei.

În mod corelativ, în contul de rezultat patrimonial se reflectă o majorare semnificativă a cheltuielilor financiare reprezentate de dobânzi și comisioane achitate în baza derulării contractelor de credit încheiate cu instituții financiare.

| INDICATORI            | 2020             | 2021           | 2022             | Evoluție         | Evoluție         |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|                       |                  |                |                  | 2022/2020<br>(%) | 2022/2021<br>(%) |
| 0                     | 1                | 2              | 3                | 4=3/1*100%       | 5=3/2*100%       |
| Venituri financiare   | 2.064            | 1.531          | 270.654          | 13.113,08        | 17.678,25        |
| Cheltuieli financiare | 1.330.168        | 825.996        | 6.752.152        | 507,62           | 817,46           |
| <b>EXCEDENT</b>       | -                | -              | -                | -                | -                |
| <b>DEFICIT</b>        | <b>1.328.104</b> | <b>824.465</b> | <b>6.481.498</b> | -                | -                |

*Tabelul nr. 3 - Evoluția cheltuielilor și a veniturilor financiare în perioada 2020-2022*

Din perspectiva execuției bugetare pe cele două componente, venituri și cheltuieli, situația se prezintă evolutiv astfel:

| Denumire   | Încasări<br>2020 | Încasări<br>2021 | Prevederi<br>bugetare<br>definitive<br>2022 | Încasări<br>2022 | Grad de<br>realizare<br>2022 (%) | Diferențe<br>2022-2021 | Grad de realizare<br>(%) |               |
|--|------------------|------------------|---|------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------------|---------------|
|  |                  |                  |   |                  |                                  |                        | 2022/<br>2020            | 2022/<br>2021 |
| 0  | 1                | 2                | 3   | 4                | 5=4/3*100                        | 7=4-2                  | 8=<br>4/1*100            | 9=<br>4/2*100 |
| <b>A.VENITURI</b>                                    |                  |                  |   |                  |                                  |                        |                          |               |
| <i>I.Operațiuni<br/>financiare</i>                   |                  |                  |   |                  |                                  |                        |                          |               |
| Sume aferente<br>creditelor interne<br>(41.07.02.01) | 0                | 39.497.872       | 58.980.000                                  | 58.722.895       | 99,56                            | 19.225.023             | -                        | 148,67        |

*Tabelul nr. 4-Evoluția veniturilor aferente operațiunilor financiare în perioada 2020-2022*

În perioada 2021-2022, veniturile secțiunii de dezvoltare aferente sumelor provenite din credite interne au cunoscut o execuție semnificativă de 39.497.872 lei în 2021, respectiv 58.722.895 lei în 2022, sume ce reprezintă trageri efectuate din creditul în sumă de 100.000.000 lei contractat de către U.A.T.J. Neamț de la cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A. în baza contractului 31 – ABC din 24.09.2021.

| Nr. crt. | Cap.  | Activitatea  | Plăți efectuate 2020 | Plăți efectuate 2021 | Plăți efectuate 2022 | Grad de realizare 2022/2020 | Grad de realizare 2022/2021 |
|----------|-------|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 0        | 1     | 2  | 3                    | 4                    | 5                    | 6=5/3*100%                  | 7=5/4*100%                  |
| 1        | 55.02 | <b>Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi</b>                               | <b>1.323.976</b>     | <b>855.410</b>       | <b>6.234.661</b>     | <b>470,90</b>               | <b>728,85</b>               |
|          |       | - Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor                                   | 38.160               | 32.278               | 26.395               | 69,17                       | 81,77                       |
|          |       | - Dobânzi aferente datoriei publice interne directe                                    | 1.285.816            | 823.132              | 6.208.266            | 482,83                      | 754,22                      |
| 2        | 74.02 | <b>Protecția mediului</b>  | <b>2.479.000</b>     | <b>1.455.200</b>     | <b>1.455.200</b>     | <b>58,70</b>                | <b>100,00</b>               |
|          |       | - Rambursarea împrumuturilor contractate pentru Finantarea proiectelor cu finantare UE | 2.479.000            | 1.455.200            | 1.455.200            | 58,70                       | 100,00                      |
| 3        | 84.02 | <b>Transporturi</b>  | <b>3.255.516</b>     | <b>3.255.516</b>     | <b>3.255.516</b>     | <b>100,00</b>               | <b>100,00</b>               |
|          |       | - Rambursari de credite aferente datoriei publice interne locale                       | 3.255.516            | 3.255.516            | 3.255.516            | 100,00                      | 100,00                      |
|          |       | <b>Total Cheltuieli</b>  | <b>14.116.984</b>    | <b>11.132.252</b>    | <b>21.890.754</b>    | <b>155,07</b>               | <b>196,64</b>               |

*Tabelul nr. 5 - Evoluția cheltuielilor aferente operațiunilor financiare în perioada 2020-2022*

Privite în evoluție, cea mai mare creștere este înregistrată de cheltuielile cu dobânzile aferente datoriei publice interne directe (o creștere de 654,22% în anul 2022 raportat la 2021), dobânzi care au crescut semnificativ tot ca urmare a contractării de la Banca de Export – Import a României Eximbank S.A. a creditului în sumă de 100.000.000 lei.

## **2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control**

1. Neconstituirea fondului de risc pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală - în cazul acordului de garantare nr. G/199 din 20.11.2021 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A.

## **3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control**

La nivelul anului 2022 obligațiile aferente datoriei publice locale ale U.A.T.J. Neamț derivă din finanțări rambursabile angajate pe baze contractuale sau garantate de către autoritatea administrației publice locale prin următoarele contracte/acorduri (*anexa nr.1*):

A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A. pentru un credit în valoare de 15.344.000 lei;

*B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A., pentru un împrumut în sumă de 40.000.000 lei;*

*C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A. pentru suma de 6.500.000 lei, în vederea garantării creditului nr. 118 din 20.11.2012 în valoare de 31.500.000 lei contractat de către Compania Județeană Apa Serv S.A.*

*D. Contractul de credit nr. 381 din 01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A. pentru un împrumut în sumă de 30.000.000 lei;*

*E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A. pentru un împrumut în sumă de 100.000.000 lei.*

Obiectivele specifice prin care se detaliază obiectivul general al prezentului audit de conformitate au fost analizate în mod distinct pentru fiecare dintre cele cinci angajamente legale referite mai sus, din care derivă obligații asupra bugetului județului Neamț privind datoria publică locală.

Se impune însă precizarea că în demersul de audit privind evaluarea legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile au intervenit o serie de limitări ce țin de incidența dispozițiilor art. 23 și art. 25 din Legea nr. 82/1991 a contabilității cu privire la păstrarea pe suporturi tehnice și/sau în arhiva entităților a datelor înregistrate în contabilitate prin intermediul sistemelor de prelucrare automată, precum și a registrelor de contabilitate și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară.

### ***3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control***

#### ***3.1.1. Contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală***

##### ***3.1.1.1. Existența propunerii ordonatorului principal de credite pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi de către autoritățile administrației publice locale***

###### ***A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.***

Prin raportul de specialitate nr. 7801 din 20.07.2005 (*anexa nr.2*), vizat de către vicepreședintele Consiliului Județean Neamț, se descrie oportunitatea contractării unui credit în valoare de 15.344.000 lei necesar pentru a asigura sursa de finanțare a unor lucrări de reabilitare a rețelei de drumuri județene, demarate în anii anteriori dar nefinalizate din cauza lipsei resurselor financiare.

###### ***B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.***

Necesitatea contractării unui împrumut de către U.A.T.J. Neamț în vederea finalizării programului de modernizare a drumurilor județene a fost motivată de către ordonatorul principal de credite prin expunerea de motive nr. 2272 din 14.03.2007 (*anexa nr.3*) ce a stat la baza aprobării de către consiliul județean a hotărârii nr. 31 din 29.03.2007 (*anexa nr.4*).

Ulterior, în considerarea expunerii de motive nr. 4837 din 29.05.2007 (*anexa nr.5*) autoritatea deliberativă a emis Hotărârea de Consiliu Județean nr. 69 din 31.05.2007 (*anexa nr.6*) prin care a fost reiterată aprobarea contractării unui împrumut intern în valoare de 40.000.000 lei pe o perioadă de 20 ani, fiind introdusă o completare față de de H.C.J. nr. 31/29.03.2007, respectiv cea privind ducerea la îndeplinire de către președintele Consiliului Județean a prevederilor actului administrativ emis.

**C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.**

La propunerea ordonatorului principal de credite exprimată prin expunerea de motive nr. 6254/04.07.2012 (*anexa nr.7*), Consiliul Județean Neamț a aprobat prin Hotărârea nr. 96 din 31.07.2012 (*anexele nr.8*) garantarea unei finanțări rambursabile în valoare de 6.500.000 lei, cu o maturitate de 13 ani, în vederea realizării obiectivului de investiție de interes regional ”*Extinderea și rehabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Neamț*” de către Compania Județeană Apa Serv S.A. - societate comercială cu capital majoritar al U.A.T.J. Neamț, în acord cu prevederile Hotărârii Consiliului Județean nr. 19 din 28.03.2003 (*anexa nr.9*).

La nivelul județului Neamț, începând cu anul 2009 Compania Județeană Apa Serv S.A. a devenit operator regional pentru serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare în baza derulării contractului de delegare nr. 13144 din 10.08.2009 încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ”AQUANEAMȚ”, în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale membre.

**D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

În vederea asigurării sursei de finanțare privind contribuția proprie la proiectul finanțat din fonduri europene nerambursabile, de interes județean „*Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Neamț*” (derulat prin Programul Operațional Sectorial Mediu, în baza contractului de finanțare nr.131165/24.02.2011, încheiat cu Ministerul Mediului și Pădurilor), ordonatorul principal de credite a propus autorității deliberative contractarea unui împrumut în valoare de 30.000.000 lei.

În acest sens, au fost înaintate spre analiză și aprobare Consiliului Județean, expunerea de motive nr.4218/2014 (*anexa nr.10*) la proiectul de hotărâre, raportul de specialitate nr.4218/2014, întocmit de Direcția generală buget-finanțe și respectiv Direcția generală de dezvoltare județeană și rapoartele comisiilor de avizare ale comisiilor de specialitate ale Consiliului Județean Neamț, care atestă necesitatea de a asigura resursele financiare pentru finalizarea proiectului și implicit implementarea sa, cu respectarea graficului asumat de Consiliul Județean Neamț, în calitate de beneficiar al proiectului (*anexa nr.11*).

**E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.**

Președintele Consiliului Județean Neamț, în calitate de ordonator principal de credite al autorității administrației publice locale - a inițiat procedura de contractare a unei finanțări rambursabile interne/externe în valoare de 100.000.000 lei, prin întocmirea referatului de aprobare înregistrat sub numărul 11861/26.05.2021 (*anexa nr.12*). De asemenea, la nivelul



Direcției Generale Buget Finanțe și al Direcției Investiții, Programe și Infrastructură Județeană a fost elaborat raportul de specialitate comun nr. 11861/2021 (*anexa nr.13*).

Prin referatul de aprobare se motivează necesitatea și oportunitatea contractării unui credit de investiții pentru a asigura finanțarea unor obiective finanțate parțial prin intermediul Programului Național de Dezvoltare Locală și în completare din bugetul județean, precum și a unor obiective incluse în cadrul "Proiectului Integrat de modernizare, consolidare și reabilitare drumuri și poduri județene, obiective ce asigură conectarea la rețeaua TEN-T Județul Neamț". Acest proiect a fost eligibil pentru finanțare prin Fondul de Dezvoltare și Investiții, U.A.T.J. Neamț semnând în acest sens un contract de finanțare cu Comisia Națională de Strategie și Prognoză. Mai mult decât atât, urmare a derulării unei proceduri de achiziție publică, entitatea auditată a atribuit contractul de proiectare și execuție în vederea realizării obiectivelor de investiții incluse în proiectul anterior menționat.

Situația descrisă a fost impactată de intrarea în vigoare în 2020 a unor modificări legislative (O.U.G nr. 1/2020) ce au avut drept finalitate desființarea Fondului de Dezvoltare și Investiții, astfel încât a fost pusă sub semnul incertitudinii asigurarea sursei de finanțare pentru investițiile contractate.

**3.1.1.2. Aprobarea de către autoritățile administrației publice locale a contractării sau garantării de împrumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu și lung pentru realizarea de investiții publice de interes local sau pentru refinanțarea datoriei publice locale**

**A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Prin H.C.J. nr. 104 din 26.07.2005 (*anexa nr.14*), autoritatea deliberativă a aprobat contractarea unui credit de către județul Neamț în valoare de 15.344.000 lei în vederea realizării de investiții publice de interes local, după cum urmează:

| Nr. crt.             | Denumire obiectiv de investiție  | Sumă alocată din credit (lei) |
|----------------------|--|-------------------------------|
| 1.                   | Consolidare și reparații pod beton armat pe DJ 156A km 42+832 peste râul Bistrița în orașul Roznov | 2.332.000                     |
| 2.                   | Consolidare DJ 156A Ardeoani – Tazlău – Roznov – Dobreni – Mănăstirea Horaia km 21+700 – 25 + 700  | 1.500.000                     |
| 3.                   | Pod beton armat pe DJ 155F km 9+425 în localitatea Ceahlău   | 853.000                       |
| 4.                   | Consolidare DJ 155E Luminiș – Negulești km 0+000-7+600   | 4.430.000                     |
| 5.                   | Consolidare DJ 155D Chintinici – Piatra Șoimului km 0+000 – 4+000                                  | 1.980.000                     |
| 6.                   | Consolidare pod pe DJ 208G km 34+312 peste râul Moldova la Tupilați                                | 4.249.000                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |  | <b>15.344.000</b>             |

*Tabelul nr. 6 Obiective de investiții realizate din finanțarea aferentă contractului de credit nr. 545/15454/2005*

**B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.**

Prin H.C.J. nr. 31 și 69 din 29.03.2007, respectiv 31.05.2007 Consiliul Județean a aprobat contractarea unei finanțări rambursabile interne în valoare de 40.000.000 lei pentru realizarea următoarelor obiective de investiție:

| Nr. crt.             | Denumire obiectiv de investiție   | Valoare (lei)     |
|----------------------|---|-------------------|
| 1.                   | Modernizare DJ 156A Tazlău – Roznov – Dobreni – Mănăstirea Horaița km 70+750-79+360           | 4.000.000         |
| 2.                   | Consolidare DJ 155I Târgu Neamț - Totoiești km 2+600-28+871                                   | 12.400.000        |
| 3.                   | Modernizare DJ 155I Târgu Neamț – Tupilați – Bârgăuani – Români – Siliștea km 60+000 – 65+784 | 2.500.000         |
| 4.                   | Modernizare DJ 155B Urecheni – Timișești km 23+080 – 27+939                                   | 3.400.000         |
| 5.                   | Consolidare DJ 208G Hanu Ancuței – Girov km 36+600-44+000                                     | 4.100.000         |
| 6.                   | Modernizare DJ 209B Sabasa Borca km 51+000-54+750   | 2.700.000         |
| 7.                   | Consolidare DJ 157 Horia – Mărgineni – Piatra Neamț km 17+300-34+000                          | 4.100.000         |
| 8.                   | Modernizare DJ 155A Brusturi – Drăgănești km 0+000-3+500                                      | 1.400.000         |
| 9.                   | Consolidare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 0+000 – 5+500                              | 2.700.000         |
| 10.                  | Modernizare DJ 159 Bucium – Valea Ursului km 35+800 – 36+900; 39+945-40+897                   | 1.800.000         |
| 11.                  | Modernizare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 12+702 – 15+265                            | 900.000           |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |   | <b>40.000.000</b> |

**Tabelul nr. 7** Obiective de investiții realizate din finanțarea aferentă contractului de credit nr. 05-SBC/29.03.2007(HCJ 69/2007)

Dispozițiile H.C.J nr. 69/2017 au suferit modificări sau completări urmare a emiterii H.C.J. nr. 82/20.07.2007, nr. 108 din 21.08.2008 și nr. 173 din 30.10.2009 (**anexele nr.15-17**) astfel încât lista obiectivelor de investiții pentru realizarea cărora autoritatea administrației publice locale a apelat la contractarea unei finanțări rambursabile, se prezintă astfel:

| Nr. crt.             | Denumire obiectiv de investiție   | Valoare (lei)     |
|----------------------|---|-------------------|
| 1.                   | Modernizare DJ 156A Tazlău – Roznov – Dobreni – Mănăstirea Horaița km 70+758-79+360           | 4.025.000         |
| 2.                   | Consolidare DJ 155I Târgu Neamț - Totoiești km 2+600-28+871                                   | 11.661.000        |
| 3.                   | Modernizare DJ 155I Târgu Neamț – Tupilați – Bârgăuani – Români – Siliștea km 60+000 – 65+784 | 2.011.000         |
| 4.                   | Modernizare DJ 155B Urecheni – Timișești km 23+080 – 27+937                                   | 2.398.000         |
| 5.                   | Consolidare DJ 208G Hanu Ancuței – Girov km 36+600-44+000                                     | 3.130.000         |
| 6.                   | Modernizare DJ 209B Sabasa Borca km 51+000-54+750   | 2.628.000         |
| 7.                   | Consolidare DJ 157 Horia – Mărgineni – Piatra Neamț km 25+000-34+000                          | 3.755.000         |
| 8.                   | Modernizare DJ 155A Brusturi – Drăgănești km 0+000-3+500                                      | 1.599.000         |
| 9.                   | Consolidare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 0+000 – 5+500                              | 1.915.000         |
| 10.                  | Modernizare DJ 159 Bucium – Valea Ursului km 35+800 – 36+900; 39+945-40+897                   | 1.557.000         |
| 11.                  | Modernizare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 12+702 – 15+265                            | 376.000           |
| 12.                  | Consolidare DJ 156E Luminiș - Negulești km 3+600 - 7+600                                      | 3.774.000         |
| 13.                  | Consolidare DJ 207C Horia - Valea Ursului km 14+000 - 17+000                                  | 1.171.000         |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |   | <b>40.000.000</b> |

**Tabelul nr. 7** Obiective de investiții realizate din finanțarea aferentă contractului nr. 05-SBC/29.03.2007(HCJ 173/2009)

### **C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.**

Proiectul de investiție "Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Neamț" pentru realizarea căruia autoritatea deliberativă de la nivelul U.A.T.J Neamț a

aprobat garantarea finanțării rambursabile în valoare de 6.500.000 lei pentru Compania Județeană Apa Serv S.A. face obiectul contractului de finanțare nr. 121066 din 28.03.2011 (*anexa nr.18*) încheiat, pe de o parte, între Ministerul Mediului și Pădurilor în calitate de autoritate de management pentru Programul Operațional Sectorial "Mediu" și Compania Județeană Apa Serv S.A., pe de altă parte, în calitate de beneficiară a unei finanțări nerambursabile în valoare de 413.888.564 lei fără TVA, reprezentând 98% din valoarea eligibilă de 422.335.271 lei fără TVA a proiectului.

În vederea asigurării cofinanțării proiectului de investiție anterior menționat, Compania Județeană Apa Serv S.A. a contractat de la BRD – Groupe Societe Generale S.A. un credit pe termen lung în valoare de 31.500.000 lei, fiind parafat în acest sens contractul de credit nr. 118 din 20.11.2012 (*anexa nr.19*).

Durata creditului este de 13 ani de la data primei trageri, rambursarea urmând a fi efectuată prin plata a 21 de rate egale în valoare de 1.500.000 lei în perioada 31.03.2013-30.09.2026.

#### ***D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.***

Prin H.C.J. nr. 25 din 31.03.2014 (*anexa nr.20*), Consiliul Județean Neamț a aprobat contractarea finanțării rambursabile în valoare de 30.000.000 lei, cu o maturitate de maxim 10 ani, o perioadă de grație de 2 ani și o perioadă de tragere de maxim 20 ani, în scopul finalizării proiectului de interes județean "Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Neamț".

În mod concret, prin contractarea împrumutului, proiectul urma a fi implementat cu respectarea graficului de implementare asumat de Consiliul Județean Neamț, fără a fi afectat de golurile de casă temporare și alte eventuale disfuncționalități procedurale.

Ulterior s-a procedat la încheierea contractului de credit nr.381 din 01.10.2014 (*anexa nr.21*), cu BCR S.A., în acord cu prevederile legale incidente.

#### ***E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.***

Prin H.C.J. nr. 121 din 02.06.2021 (*anexa nr.22*) autoritatea deliberativă constituită la nivelul unității administrativ-teritoriale județul Neamț a aprobat contractarea unei finanțări rambursabile interne/externe în valoare de 100.000.000 lei cu o maturitate de 12 ani, din care o perioadă de grație de 2 ani și o perioadă de rambursare de 10 ani, pentru modernizarea, consolidarea și reabilitarea unor drumuri și poduri din infrastructura rutieră județeană.

Prevederile H.C.J. nr. 121/2021 au fost modificate prin H.C.J. nr. 25 din 03.02.2022 (*anexa nr.23*) în sensul modificării listei de obiective de investiții de interes județean care urmează a fi realizate pe baza finanțării rambursabile contractate, după cum urmează:

| Nr. crt. | Denumire obiectiv de investiție<br>Proiect integrat Modernizare, consolidare și reabilitare drumuri și poduri județene, obiective ce asigură conectarea la rețeaua TEN-T, județul Neamț | Sumă alocată din credit (lei) |
|----------|---|-------------------------------|
| 1.       | Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț  | 12.550.000                    |
| 2.       | Modernizare drum județean DJ 155B, km 11+500 – 17+000, județul Neamț  | 6.055.000                     |
| 3.       | Consolidare drum județean DJ 155F, km 32+000-40+880   | 16.967.128                    |
| 4.       | Modernizare DJ 157H Girov-Dochia, km 9+000-14+000, 17+500-18+500  | 12.810.000                    |

| Nr. crt. | Denumire obiectiv de investiție<br>Proiect integrat Modernizare, consolidare și reabilitare drumuri și poduri județene, obiective ce asigură conectarea la rețeaua TEN-T, județul Neamț | Sumă alocată din credit (lei) |
|----------|---|-------------------------------|
| 5.       | Consolidare DJ 207A Roman-Bâra-Nistria, km 22+000-29+595, județul Neamț   | 5.000.000                     |
| 6.       | Modernizare drum județean DJ 207K, km 2+000-9+500, județul Neamț  | 22.185.376                    |
| 7.       | Modernizare drum județean DJ 241C, km 7+000-9+450, județul Neamț  | 4.000.000                     |
| 8.       | Modernizare pod pe DJ 157F DN 15B – Mănăstirea Sihăstria, km 0+558 peste râul Ozana, comuna Pipirig, județul Neamț  | 5.000.000                     |
| 9.       | Consolidare drum județean DJ 280, km 25+300-29+000, județul Neamț   | 3.632.496                     |
| 10.      | Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G, km 0+000-3+000, județul Neamț   | 11.800.000                    |
|          | <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>100.000.000</b>            |

*Tabelul nr. 8 Obiective de investiții realizate din finanțarea aferentă contractului nr. 31-ABC/24.09.2021*

**3.1.1.3. Existența hotărârilor autorităților administrației publice locale și aprobarea acestora în conformitate cu prevederile legale, respectiv cu votul a cel puțin jumătate plus unu din numărul consilierilor în funcție**

**A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Proiectul de hotărâre ce a stat la baza aprobării H.C.J nr. 104 din 26.07.2005 a fost supus dezbaterilor în cadrul ședinței ordinare a consiliului județean, primind unanimitate de voturi din totalul de 33 de consilieri în funcție (*anexele nr.24*).

**B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.**

Proiectele de acte administrative premergătoare aprobării H.C.J nr. 31 din 29.03.2007 și H.C.J. nr. 69 din 31.05.2007 au fost votate de către consilierii județeni cu o majoritate de 30 de voturi, respectiv 31 de voturi din totalul de 35 de consilieri în funcție (*anexele nr.25-26*).

**C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.**

Autoritatea administrației publice locale a convenit în cadrul ședinței extraordinare din data de 31.07.2012 asupra garantării pentru suma de 6.500.000 lei a finanțării rambursabile contractate de Compania Județeană Apa Serv S.A. în valoare totală de 31.500.000 lei cu votul unui număr de 35 de consilieri din totalul de 34 de consilieri în funcție, la care se adaugă președintele consiliului județean (*anexa nr.27*).

**D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Prin H.C.J. nr. 25 din 31.03.2014, Consiliul Județean Neamț a aprobat contractarea finanțării rambursabile în valoare de 30.000.000 lei, cu votul a 29 consilieri prezenți din totalul de 32 consilieri în funcție la data respectivă (*anexa nr.28*).

Prin H.C.J nr. 142 din 08.07.2016 (*anexa nr.29*), Consiliul Județean Neamț a aprobat modificarea art.1 din actul administrativ anterior menționat, în speță modificarea perioadei de

tragere a creditului, valabilă până la 31 decembrie 2016. Hotărârea a fost aprobată cu votul a 19 consilieri din totalul de 33 consilieri în funcție, aspect atestat de Procesul verbal al ședinței extraordinare din data de 8 iulie 2016 (*anexa nr.30*).

Prin H.C.J. nr. 266 din 17.11.2016 (*anexa nr.31*), autoritatea deliberativă a județului Neamț a aprobat modificarea art.1 din H.C.J. nr.25/2014, respectiv modificarea perioadei de tragere a creditului, valabilă până la 17 noiembrie 2017. Hotărârea a fost aprobată cu votul a 27 consilieri din totalul de 35 consilieri în funcție, după cum atestă Procesul verbal al ședinței extraordinare din data de 17 noiembrie 2016 (*anexa nr.32*).

***E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.***

H.C.J. nr. 121/2021 privind aprobarea contractării unei finanțări rambursabile interne/externe în valoare de 100.000.000 lei a fost supusă dezbaterilor ședinței ordinare din data de 02.06.2021, primind un vot favorabil din partea a 20 de consilieri județeni din totalul de 34 de consilieri în funcție, la care se adaugă președintele consiliului județean (*anexa nr.33*).

***3.1.1.4. Autoritățile administrației publice locale au aprobat avalizarea biletelor la ordin emise de operatorii economici și serviciile publice din subordinea acestora, conform prevederilor legale în vigoare aplicabile***

Nu au fost identificate cazuri de avalizare a biletelor la ordin emise de operatorii economici și serviciile publice din subordinea acestora.

***3.1.1.5. Obținerea de către autoritățile administrației publice locale a avizului comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi***

***A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.***

În demersul de obținere a avizului comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, U.A.T.J. Neamț a înaintat adresa nr. 8334/183961 din 04.08.2005 (*anexa nr.34*). Astfel, în data de 24.08.2005, prin Hotărârea nr. 152 înregistrată la entitate sub numărul 9203/31.08.2005, Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a avizat favorabil contractarea de către autoritatea administrației publice locale a unui împrumut în valoare de 15.500.000 lei pentru "Modernizarea rețelei de drumuri județene" (*anexa nr.35*).

***B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.***

Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale a avizat în mod favorabil prin Hotărârea nr. 590 din 08.06.2007 (*anexa nr.36*) contractarea de către județul Neamț a împrumutului în valoare de 40.000.000 lei pentru realizarea investiției de interes local "Modernizare, consolidare drumuri județene".

**C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.**

În considerarea solicitării înregistrate sub nr. 153692 din 09.10.2012, inclusiv a documentației suport, Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale a avizat prin Hotărârea nr. 2465 din 29.10.2012 în mod favorabil garantarea de către județul Neamț a unei finanțări rambursabile în valoare de 6.500.000 lei ce urmează a fi contractată de Compania Județeană Apa Serv S.A. pentru realizarea investiției publice de interes județean prin Programul Operațional Sectorial de Mediu, respectiv proiectul "Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Neamț" (**anexa nr.37**).

**D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

U.A.T.J. Neamț a obținut avizul favorabil al Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, în baza Hotărârii nr. 3686 din 10.09.2014 (**anexa nr.38**).

Conform actului administrativ invocat, finanțarea rambursabilă în cuantum de 30.000.000 lei, contractată de entitatea controlată urma a se trage astfel:

- 7.500.000 lei în anul 2014;
- 18.000.000 lei în anul 2015;
- 4.500.000 lei în anul 2016.

Prin Hotărârea nr.3801 din 05.11.2014 (**anexa nr.39**), emisă de Comisia de autorizare a împrumuturilor locale, se modifică art.2 din Hotărârea nr.3686/2014. Astfel, tragerile sunt prevăzute a se realiza astfel:

- 20.000.000 lei în anul 2014;
- 10.000.000 lei în anul 2015.

Modul de efectuare a tragerilor din credit s-a modificat ulterior prin Hotărârea nr.4714 din 04.12.2015 (**anexa nr.40**), emisă de aceeași comisie abilitată, după cum urmează:

- 16.984.673,13 lei în anul 2014;
- 10.489.509,77 lei în anul 2015;
- 2.525.817,10 lei în anul 2016.

Prin Hotărârea nr.5027 din 19.01.2017 (**anexa nr.41**) se modifică art.2 din Hotărârea nr.3686/2014. În final, tragerile sunt prevăzute a se realiza astfel:

- 16.984.673,13 lei în anul 2014;
- 9.940.542,40 lei în anul 2015;
- 634.247,71 lei în anul 2016;
- 2.440.536,76 lei în anul 2017.

**E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.**

Prin Hotărârea nr. 6714 din 16.09.2021 (**anexa nr.42**) Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale a avizat favorabil contractarea de către Județul Neamț a unei finanțări rambursabile în valoare de 100.000.000 lei pentru realizarea unor investiții publice de interes local. Tragerile din finanțarea rambursabilă au fost aprobate de maniera următoare:

- în anul 2021: 30.000.000 lei;

- în anul 2022: 50.000.000 lei;

- în anul 2023: 20.000.000 lei.

Hotărârea nr. 6714 din 16.09.2021 a fost modificată în mod succesiv sub aspectul modalității de eşalonare a tragerilor, astfel:

- potrivit Hotărârii nr. 6833 din 09.11.2021 (*anexa nr.43*) efectuarea tragerilor trebuie să respecte următoarea cronologie:

- în anul 2021: 39.500.000 lei;

- în anul 2022: 50.000.000 lei;

- în anul 2023: 10.500.000 lei.

- potrivit Hotărârii nr. 7164 din 16.08.2022 (*anexa nr.44*) suma aferentă tragerilor este defalcată astfel:

- în anul 2021: 39.500.000 lei;

- în anul 2022: 60.500.000 lei;

- prin Hotărârea nr. 7295 din 23.11.2022 (*anexa nr.45*) se stabilește varianta finală de derulare a tragerilor:

- în anul 2021: 39.500.000 lei;

- în anul 2022: 58.980.000 lei;

- în anul 2023: 1.520.000 lei.

***3.1.1.6. Împrumuturile contractate de unitățile administrativ-teritoriale, precum și cele contractate de operatorii economici și de serviciile publice din subordinea acestora au fost garantate de către acestea prin veniturile proprii***

***A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.***

Rambursarea împrumutului în valoare de 15.344.000 lei, precum și a dobânzilor și comisionelor aferente ce fac obiectul contractului de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 și a actului adițional nr. 545/15454/B din 15.08.2006 (*anexele nr.46-47*) încheiate cu Banca Comercială Română S.A. a fost garantată de către U.A.T.J. Neamț prin veniturile proprii ale bugetului local, fiind semnat în acest sens Acordul de garantare nr. 893 din 24.10.2005, modificat prin actul adițional nr. 893A din 15.08.2006 (*anexele nr.48-49*).

Garanția reală mobilă fără deposedare se constituie asupra veniturilor proprii în sumă de 16.960.100 lei realizate de Consiliul Județean Neamț prin conturile deschise la Trezorerie, provenite din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, cu excepția celor interzise de lege, în baza bugetelor de venituri și cheltuieli planificate pentru întreaga perioadă de creditare.

***B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.***

Rambursarea împrumutului în valoare de 40.000.000 lei, precum și a dobânzilor și comisionelor aferente ce fac obiectul contractului de credit nr. 05-SBC încheiat în data de 19.06.2007 cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A. a fost garantată de către U.A.T.J. Neamț prin veniturile proprii ale bugetului local, fiind încheiat în acest sens Acordul de garantare prin venituri nr. 05 – SBC din 19.06.2007 (*anexele nr.50-51*).



**C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.**

Potrivit clauzelor contractului de credit nr. 118 din 20.11.2022 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A., Compania Județeană Apa Serv S.A. se obligă să garanteze creditul și dobânzile aferente, precum și toate celelalte obligații care derivă sau care pot deriva din contract, prin următoarele garanții:

- garanția emisă de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM pentru 80% din valoarea creditului;
- acordul de garantare cu venituri proprii semnat de Consiliul Județean Neamț pentru 20% din valoarea creditului;
- garanție reală imobiliară asupra sumelor de bani prezente și viitoare din conturile curente ale împrumutatului deschise la BRD, în lei și valută, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, fiind exceptate conturile curente și de depozit cu afecțiuni speciale.

Demersul de garantare de către autoritatea publică locală a creditului contractat de operatorul economic Compania Județeană Apa Serv S.A. s-a concretizat, în fapt, în parafarea între creditorul BRD – Groupe Societe Generale S.A. și garantul Județul Neamț a Acordului de garantare nr. G199 din 20.11.2012 (*anexa nr.52*).

Potrivit acestuia, garantul se obligă să constituie o garanție reală mobilă fără deposedare asupra veniturilor sale proprii prevăzute la art. 5 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu excepția celor interzise de lege, pentru garantarea în proporție de 20% a creditului pentru investiții în valoare de 31.500.000 lei acordat creditorului Compania Județeană Apa Serv S.A, la care se adaugă dobânzile, comisioanele, inclusiv cheltuielile de orice fel legate de recuperarea tuturor sumelor datorate, a cheltuielilor de judecată și cheltuielile legate de executarea silită precum și toate celelalte obligații care derivă sau care pot deriva din contractul de credit sau din orice act adițional ulterior la acesta.

**D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Creditul de investiții în sumă de 30.000.000 lei, contractat de unitatea administrativ teritorială județul Neamț, a fost garantat de către aceasta, prin veniturile proprii, în baza prevederilor art.63, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*.

Astfel, în conformitate cu art. IX *Garantarea creditului*, pct.9.1 din Contractul de credit nr.381/01.10.2014, împrumutul contractat a fost garantat prin constituirea unei ipoteci mobiliare asupra veniturilor proprii.

În acest sens a fost perfectat Acordul de garantare nr. 381/1 din 01.10.2014 (*anexa nr.53*), care prevede drept sursă de venit asupra cărora se constituie garanția mobilă, veniturile proprii aferente perioadei de creditare, pentru suma de 37.848.768 lei.

**E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.**

Contractarea de către Județul Neamț a unui împrumut în sumă de 100.000.000 lei a fost garantată prin încheierea între autoritatea administrației publice locale și Banca de Export-Import



a României Eximbank S.A. a Acordului de garantare prin venituri ipotecă asupra creanțelor nr. 93 din 24.09.2021 (*anexa nr.54*).

În mod concret, obiectul acordului de garantare menționat anterior vizează garantarea de către împrumutat a obligației de rambursare a creditului în sumă de 100.000.000 lei plus dobânzile, comisioanele, penalitățile și spezele aferente și eventualele cheltuieli de executare, acordat de bancă în baza contractului de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 (*anexa nr.55*), prin constituirea unei ipotecă mobiliare asupra veniturilor proprii ale bugetului local pe anii 2021-2033.

***3.1.1.7. Veniturile care au fost constituite în garanție și care au fost încasate la bugetul local au fost supuse condițiilor acordului de garantare respectiv, care se aplică cu prioritate față de orice revendicări ale unor terți către autoritatea administrației publice locale respective, indiferent dacă aceste terțe părți cunosc sau nu cunosc acordul de garantare***

Potrivit acordurilor de garantare nr. 893 din 24.10.2005, nr. 05 – SBC din 19.06.2007, nr. G199 din 20.11.2022, nr. 381/1 din 01.10.2014 și nr. 93 din 24.09.2021 veniturile care se constituie în garanție și care sunt încasate la bugetul local vor fi supuse condițiilor acordurilor de garantare, care se va aplica cu prioritate față de orice revendicări ale unor terți către garant, indiferent dacă aceste terțe părți cunosc sau nu respectivele acorduri.

***3.1.1.8. Documentul prin care a fost încheiat acordul de garantare prin venituri a fost înregistrat la autoritățile administrației publice locale și la împrumutător***

Acordurile de garantare au fost înregistrate atât la creditor, cât și la nivelul autorității administrației publice locale.

***3.1.1.9. La contractarea sau garantarea împrumuturilor, unitățile administrativ-teritoriale au respectat încadrarea în limita de 30% din totalul veniturilor prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările ulterioare***

Contractarea și garantarea de către U.A.T.J. Neamț a creditelor interne s-a realizat cu respectarea încadrării în limita de 30% din totalul veniturilor proprii prevăzute la art. 5 alin. (1), lit. a), diminuate cu veniturile din valorificarea unor bunuri, pe ultimii 3 ani anteriori anului în care se solicită autorizarea finanțării rambursabile.

Acest fapt este atestat în mod preliminar de obținerea avizului Comisiei de Autorizare a Împrumuturilor Locale, în condițiile în care *Situația privind calculul gradului de îndatorare a bugetului local al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale* este parte integrantă în documentația necesară pentru autorizarea contractării sau garantării unui împrumut intern ori extern stabilită potrivit Normelor și procedurilor privind autorizarea contractării sau garantării de împrumuturi de către unitățile administrativ-teritoriale, aprobate prin H.G. nr. 9/2007 *privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale*.

În mod detaliat, pe baza documentelor ce au putut fi puse la dispoziție de entitate, situația gradului de îndatorare la contractarea sau garantarea împrumuturilor se prezintă astfel:

| Garantarea pentru suma de 6.500.000 lei prin acordul nr. G/199/20.11.2012 a creditului contractat de Compania Județeană Apa Serv S.A. |                        |                        |                        |   |   |                             |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|---|---|-----------------------------|
| Indicator   | Execuție<br>31.12.2009 | Execuție<br>31.12.2010 | Execuție<br>31.12.2011 | Buget local<br>aprobat<br>sept.2012             | Execuție<br>buget local<br>aug. 2012          | Buget local<br>estimat 2012 |
| Venituri proprii *  | 41.381                 | 39.457                 | 37.799                 | 35.370  | 23.903  | 39.546                      |
| Limita de îndatorare de 30% din venituri proprii pe ultimii 3 ani   | 12.414                 | 11.837                 | 11.340                 | 10.611  | 7.171   | 11.864                      |
| Serviciul anual al datoriei publice locale **   | x                      | x                      | x                      | x   | x   | 5.869                       |
| Rambursarea   | x                      | x                      | x                      | x   | x   | 3.256                       |
| Dobânzi   | x                      | x                      | x                      | x   | x   | 2.614                       |
| Comisioane  | x                      | x                      | x                      | x   | x   | 0                           |
| Grad de îndatorare- % (serviciul anual al datoriei/venituri proprii x 100)  | x                      | x                      | x                      | x   | x   | 14,84%                      |
| Contractarea creditului nr. 381/01.10.2014 în sumă de 30.000.000 lei  |                        |                        |                        |   |   |                             |
| Indicator   | Execuție<br>31.12.2011 | Execuție<br>31.12.2012 | Execuție<br>31.12.2013 | Bugetul local<br>aprobat<br>pentru anul<br>2014 | Execuție buget local<br>aprobat la 31.07.2014 |                             |
| Venituri proprii *  | 37.799                 | 35.459                 | 38.865                 | 42.092  | 23.573  |                             |
| Limita de îndatorare de 30% din venituri proprii pe ultimii 3 ani   | 11.340                 | 10.638                 | 11.660                 | 12.628  | 7.072   |                             |
| Serviciul anual al datoriei publice locale **   | 6.094                  | 5.850                  | 5.323                  | 5.733   | 2.473   |                             |
| Rambursarea   | 3.256                  | 3.256                  | 3.256                  | 3.256   | 1.899   |                             |
| Dobânzi   | 2.746                  | 2.503                  | 1.987                  | 2.369   | 574   |                             |
| Comisioane  | 92                     | 91                     | 80                     | 108   | 0   |                             |
| Grad de îndatorare- % (serviciul anual al datoriei/venituri proprii x 100)  | 16                     | 16                     | 14                     | 14  | 10  |                             |
| Contractarea creditului nr. 31 – ABC/24.09.2021 în sumă de 100.000.000 lei  |                        |                        |                        |   |   |                             |
| Indicator   | Execuție<br>31.12.2018 | Execuție<br>31.12.2019 | Execuție<br>31.12.2020 | 2021  |   |                             |
| Venituri proprii *  | 46.009                 | 70.891                 | 55.540                 | 57.480  |   |                             |
| Limita de îndatorare de 30% din venituri proprii pe ultimii 3 ani   | x                      | x                      | x                      | 17.244  |   |                             |
| Serviciul anual al datoriei publice locale **   | x                      | x                      | x                      | 4.539   |   |                             |
| Rambursarea   | x                      | x                      | x                      | 3.906   |   |                             |
| Dobânzi   | x                      | x                      | x                      | 600   |   |                             |
| Comisioane  | x                      | x                      | x                      | 33  |   |                             |
| Grad de îndatorare- % (serviciul anual al datoriei/venituri proprii x 100)  | x                      | x                      | x                      | 7,90  |   |                             |

\*) Venituri proprii prevăzute la art.5 alin.(1) lit.a) din Legea nr.273/2006, diminuate cu veniturile din valorificarea unor bunuri, prevăzute la art.29 din aceeași lege.

\*\*) Cuprinde serviciul datoriei publice locale aferent contractelor/acordurilor de finanțare rambursabilă în derulare și celor pentru care se solicită autorizarea.

### 3.1.2. Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală

**3.1.2.1. Tragerile din împrumuturi au fost efectuate în termenele și condițiile convenite prin contractul de împrumut sau acordul de garantare**

**A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Creditul ce face obiectul contractului nr. 545/15454 din 24.10.2005 modificat prin actul adițional nr. 545/15454/B din 15.08.2006 încheiate între Banca Comercială Română S.A. și Consiliul Județean Neamț a fost acordat de bancă pe o perioadă de 20 de ani, respectiv 240 de luni de la data semnării contractului, din care 36 de luni sunt aferente unei perioade de grație.

În ceea ce privește modalitatea de tragere a creditului pe perioada derulării contractului, sunt aplicabile în mod cronologic prevederile actelor adiționale nr. 545/15454/A din 28.12.2005, nr. 545/15454/B din 15.08.2006 și nr. 545/15454/G din 18.12.2007 (**anexele nr.56,47,57**).

Prin ultimul act adițional menționat mai sus se convine asupra utilizării creditului până la data de 31.12.2008.

În mod efectiv, tragerile cumulate anuale din creditul contractat s-au derulat în mod defalcat astfel:

| <b>Tragere</b>          |                              |
|-------------------------|------------------------------|
| <i>Perioadă tragere</i> | <i>Valoare tragere (lei)</i> |
| 2005                    | 455.809,56                   |
| 2006                    | 4.454.830,27                 |
| 2007                    | 9.429.452,02                 |
| 2008                    | 1.003.908,15                 |
| <b>TOTAL</b>            | <b>15.344.000</b>            |

*Tabelul nr. 9 Centralizator derulare trageri contract de credit 545/15454 din 24.10.2005*

***B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.***

Creditul ce face obiectul contractului nr. 05 – SBC încheiat în data de 19.06.2007 între Banca de Export – Import a României Eximbank S.A. și Județul Neamț prin Consiliul Județean Neamț a fost acordat de bancă pe o perioadă de 20 de ani, respectiv 240 de luni de la data semnării contractului, din care 36 de luni sunt aferente unei perioade de grație.

Cap. IV – *Utilizarea creditului* din contractul referit mai sus prevede că împrumutul va fi utilizat în următoarele 12 luni de la data semnării contractului, iar perioada de tragere/utilizare se poate prelungi în funcție de necesitățile obiective ale împrumutatului.

În perioada derulării contractului de credit anterior menționat clauzele contractuale privind utilizarea creditului au fost modificate în mod succesiv prin următoarele acte adiționale:

- Actul adițional nr. 3/19.06.2008 (**anexa nr.58**);
- Actul adițional nr. 6/12.06.2009 (**anexa nr.59**);
- Actul adițional nr. 7/30.11.2009 (**anexa nr.60**).

Prin acest ultim act adițional se convine asupra utilizării creditului până la data de 31.12.2009, cu posibilitatea de prelungire a perioadei de tragere/utilizare în funcție de necesitățile obiective ale împrumutatului.

În fapt, tragerile anuale din creditul contractat s-au derulat în mod cumulat astfel:

| <b>Tragere</b>          |                              |
|-------------------------|------------------------------|
| <i>Perioadă tragere</i> | <i>Valoare tragere (lei)</i> |
| 2007                    | 17.862.002,14                |
| 2008                    | 16.198.847,93                |
| 2009                    | 5.908.784,00                 |
| <b>TOTAL</b>            | <b>39.969.634,07</b>         |

*Tabelul nr. 10 Centralizator derulare trageri contract de credit 05-SBC din 19.06.2007*

Corelativ cu valoarea tragerilor în sumă totală de 39.969.634,07 lei și valoarea creditului ce face obiectul contractului nr. 05 – SBC/19.06.2007 a fost diminuată cu suma de 30.365,93 lei, modificare oficializată prin actul adițional nr. 8/28.01.2010 (*anexa nr.61*).

**C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.**

Contractul de credit nr. 118 din 20.11.2012 garantat de către U.A.T.J. Neamț prevede că perioada de utilizare a creditului este de 3 ani, începând cu data intrării în vigoare a contractului, cu posibilitatea prelungirii cu maxim un an cu acordul prealabil al băncii.

Valoarea minimă a fiecărei trageri este de 100.000 lei, cu excepția ultimei trageri în cazul în care suma care urmează a fi trasă are un quantum inferior valorii respective.

Potrivit informațiilor actualizate la data de 31.12.2022 transmise de către Compania Județeană Apa Serv S.A. prin adresa înregistrată la U.A.T.J Neamț sub nr. 23-106 – CJN, în vederea punerii în aplicare a prevederilor OMEF 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice (*anexa nr.62*), tragerile din creditul în sumă de 31.500.000 lei au fost realizate în trimestrele III și IV din 2015, astfel:

| <b>Tragere</b>      |                              |
|---------------------|------------------------------|
| <i>Data trageri</i> | <i>Valoare trageri (lei)</i> |
| 21.09.2015          | 2.500.000,00                 |
| 23.09.2015          | 1.000.000,00                 |
| 01.10.2015          | 1.500.000,00                 |
| 09.10.2015          | 4.004.777,12                 |
| 23.12.2015          | 2.730.486,70                 |
| 28.12.2015          | 3.411.310,60                 |
| 29.12.2015          | 2.549.006,00                 |
| 29.12.2015          | 1.374.652,29                 |
| 31.12.2015          | 6.080.757,87                 |
| 31.12.2015          | 5.579.648,14                 |
| 31.12.2015          | 769.361,28                   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>31.500.000</b>            |

*Tabelul nr. 11 Centralizator derulare trageri contract de credit 118/20.11.2012 garantat de către UATJ Neamț*

**D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Tragerile din creditul de investiții, în sumă de 30.000.000 lei s-au efectuat la termenele și în condițiile convenite prin contractul de împrumut, în directă corelație cu prevederile art.4.1, care specifică următoarele: ”Creditul se trage în funcție de plățile ce trebuie efectuate în conformitate cu graficele de lucrări ale proiectului cu finanțare europeană ce face obiectul acestei finanțări (...)”.

Prelungirea perioadei de tragere inițial stabilită a fost aprobată prin H.C.J. nr. 142/08.07.2016 (*anexa nr.29*) și H.C.J. nr. 266/17.11.2015 (*anexa nr.31*), până la data de 17.11.2017.

La expirarea perioadei de tragere, conform ultimei cereri de tragere nr. 33/27.09.2017, suma total trasă a fost de 28.240.212,74 lei.

Pentru sumele neutilizate au devenit incidente prevederile art. 4.4 din contractul de credit nr.381/01.10.2014, potrivit căruia: ”sumele neutilizate în perioada de tragere a creditului se anulează, dacă părțile nu au convenit prin act adițional prelungirea acesteia”.

În consecință, s-a procedat la încheierea actului adițional nr.4 din data de 22.11.2017 (*anexa nr.63*) la contractul de credit nr.381/01.10.2014, prin care instituția financiară anulează și diminuează corespunzător creditul cu sumele neutilizate în perioada de tragere. În consecință, creditul în sumă de 30.000.000 lei s-a diminuat până la concurența sumei de 23.865.212,74 lei, rambursabilă în 82 rate egale, în cuantum de 291.039,18 lei fiecare, până la scadența din 20.09.2024. La stabilirea valorii creditului s-a luat în considerare cuantumul celor 14 rate rambursate anterior, respectiv în perioada 10.2016-11.2017, totalizând 4.375.000 lei.

Pe parcursul derulării creditului contractat de la BCR S.A., în baza contractului de împrumut nr.381/01.10.2014, pentru realizarea proiectului de interes județean „Sistem de management integrat al deșeurilor în Județul Neamț” au fost efectuate 33 trageri, după cum urmează:

| Nr. crt                                  | Data tragere | Valoare tragere (lei) | Nr crt. | Data tragere | Valoare tragere (lei) | Nr. crt. | Data tragere | Valoare tragere (lei) |
|--|--------------|-----------------------|---------|--------------|-----------------------|----------|--------------|-----------------------|
| 1.                                       | 27.10.2014   | 1.098.921,42          | 12.     | 17.06.2015   | 49.516,28             | 23.      | 08.02.2016   | 361,10                |
| 2.                                       | 04.11.2014   | 1.936.765,12          | 13.     | 30.06.2015   | 177,50                | 24.      | 15.02.2016   | 8.924,40              |
| 3.                                       | 24.11.2014   | 3.859.102,97          | 14.     | 12.08.2015   | 47.509,00             | 25.      | 01.04.2016   | 138.371,56            |
| 4.                                       | 24.12.2014   | 10.089.883,62         | 15.     | 09.10.2015   | 1.093.626,56          | 26.      | 06.04.2016   | 114,00                |
| 5.                                       | 16.01.2015   | 3.290.843,37          | 16.     | 21.10.2015   | 542,43                | 27.      | 20.04.2016   | 144,81                |
| 6.                                       | 29.01.2015   | 353.568,51            | 17.     | 27.10.2015   | 25.955,09             | 28.      | 09.11.2016   | 16.800,00             |
| 7.                                       | 04.03.2015   | 1.235.301,08          | 18.     | 30.10.2015   | 575,78                | 29.      | 17.02.2017   | 213,05                |
| 8.                                       | 26.03.2015   | 10.937,30             | 19.     | 19.11.2015   | 24.571,95             | 30.      | 24.02.2017   | 135,14                |
| 9.                                       | 15.04.2015   | 1.423.585,76          | 20.     | 18.12.2015   | 1.479.119,74          | 31.      | 27.04.2017   | 1.888,95              |
| 10.                                      | 28.04.2015   | 2.219                 | 21.     | 23.12.2015   | 807.340,94            | 32.      | 12.07.2017   | 659.872,72            |
| 11.                                      | 07.05.2015   | 95.152,11             | 22.     | 29.01.2016   | 469.531,84            | 33.      | 04.10.2017   | 18.639,64             |
| <b>TOTAL TRAGERI = 28.240.212,74 lei</b> |              |                       |         |              |                       |          |              |                       |

*Tabelul nr. 11 Centralizator derulare trageri contract de credit 381/01.10.2014*

***E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.***

Prin clauza 3.1. din contractul de credit nr. 31 – ABC încheiat în data de 24.09.2021 între U.A.T.J. Neamț și Banca de Export – Import a României Eximbank S.A. se convine asupra utilizării creditului de către împrumutat în mod eșalonat, pe o perioadă de 24 de luni de la semnarea contractului, respectiv până la data de 22.09.2023, prin decontarea documentelor justificative furnizate băncii în baza cererilor de tragere.

În funcție de modalitatea și calendarul de realizare a obiectivelor de investiții finanțate, împrumutatul își rezervă posibilitatea de a solicita prelungirea perioadei de tragere cu maxim 12 luni.

Pe parcursul intervalului 2021 – 2022, tragerile din creditul contractat au fost în valoare cumulată de 98.220.767,28 lei, rămânând un sold din valoarea totală a creditului de 1.779.232,72 lei, astfel:

| Nr. crt.                                 | Data tragere | Valoare tragere (lei) | Nr. crt. | Data tragere | Valoare tragere (lei) | Nr. crt. | Data tragere | Valoare tragere (lei) |
|--|--------------|-----------------------|----------|--------------|-----------------------|----------|--------------|-----------------------|
| 1.                                       | 20.10.2021   | 10.177.780,22         | 16.      | 06.04.2022   | 3.314.789,19          | 31.      | 11.07.2022   | 1.041.195,63          |
| 2.                                       | 02.11.2011   | 1.093.670,69          | 17.      | 15.04.2022   | 7.084.464,72          | 32.      | 02.08.2022   | 1.282.042,89          |
| 3.                                       | 18.11.2021   | 1.337.943,44          | 18.      | 26.04.2022   | 2.145.008,64          | 33.      | 22.08.2022   | 1.602.903,72          |
| 4.                                       | 25.11.2021   | 3.117.626,30          | 19.      | 29.04.2022   | 677.263,78            | 34.      | 23.08.2022   | 670.689,92            |
| 5.                                       | 08.12.2021   | 3.646.102,48          | 20.      | 05.05.2022   | 805.363,88            | 35.      | 29.08.2022   | 367.150,50            |
| 6.                                       | 13.12.2021   | 9.871.750,96          | 21.      | 10.05.2022   | 624.610,88            | 36.      | 05.09.2022   | 111.359,18            |
| 7.                                       | 29.12.2021   | 10.252.998,23         | 22.      | 12.05.2022   | 210.721,31            | 37.      | 20.09.2022   | 5.783.675,39          |
| 8.                                       | 22.02.2022   | 1.359.524,99          | 23.      | 19.05.2022   | 445.365,58            | 38.      | 18.10.2022   | 1.817.619,72          |
| 9.                                       | 04.03.2022   | 1.005.710,73          | 24.      | 26.05.2022   | 4.084.643,41          | 39.      | 21.11.2022   | 1.869.891,74          |
| 10.                                      | 11.03.2022   | 794.662,13            | 25.      | 31.05.2022   | 264.045,82            | 40.      | 25.11.2022   | 159.654,68            |
| 11.                                      | 18.03.2022   | 632.941,12            | 26.      | 03.06.2022   | 3.156.191,17          | 41.      | 08.12.2022   | 945.744,24            |
| 12.                                      | 23.03.2022   | 628.018,37            | 27.      | 10.06.2022   | 1.611.572,55          | 42.      | 09.12.2022   | 4.716.358,26          |
| 13.                                      | 25.03.2022   | 3.190.641,94          | 28.      | 24.06.2022   | 701.599,74            | 43.      | 16.12.2022   | 1.184.362,83          |
| 14.                                      | 30.03.2022   | 723.305,93            | 29.      | 30.06.2022   | 3.035.500,28          | 44.      | 29.12.2022   | 181.016,88            |
| 15.                                      | 31.03.2022   | 128.217,41            | 30.      | 07.07.2022   | 365.065,61            |          |              |                       |
| <b>TOTAL TRAGERI = 98.220.767,28 lei</b> |              |                       |          |              |                       |          |              |                       |

*Tabelul nr. 12 Centralizator derulare trageri contract de credit 31-ABC din 24.09.2021*

**3.1.2.2. Sumele provenite din împrumuturi au fost utilizate în scopul pentru care acestea au fost contractate sau garantate**

**A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Obiectul contractului de credit nr. 545/15454 semnat în data de 24.10.2005 a fost completat și modificat pe parcursul derulării odată cu parafarea actelor adiționale nr. nr. 545/15454/B-F și H (anexele nr.47,64,65,66,67,68) actualizarea finală făcând referire la următoarele proiecte de investiții:

| Nr. crt.             | Denumire obiectiv de investiție   | Sumă alocată din credit (lei) |
|----------------------|---|-------------------------------|
| 1.                   | Modernizare DJ 156A Tazlău – Roznov – Dobreni – Mănăstirea Horaia km 70+750-79+360            | 799.995,72                    |
| 2.                   | Consolidare DJ 155I Târgu Neamț - Totoiești km 2+600-28+871                                   | 1.485.962,03                  |
| 3.                   | Modernizare DJ 155I Târgu Neamț – Tupilați – Bârgăuani – Români – Siliștea km 60+000 – 65+784 | 1.163.757,21                  |
| 4.                   | Modernizare DJ 155B Urecheni – Timișești km 23+080 – 27+939                                   | 799.994,14                    |
| 5.                   | Modernizare DJ 207A Roman – Bâra – Boghicea km 20+500-22+000                                  | 1.027.629,10                  |
| 6.                   | Consolidare DJ 208G Hanu Ancuței – Girov km 36+600-44+000                                     | 799.893,84                    |
| 7.                   | Modernizare DJ 209B Sabasa Borca km 51+000-54+750   | 799.997,74                    |
| 8.                   | Consolidare DJ 157 Horia – Mărgineni – Piatra Neamț km 17+300-34+000                          | 899.108,74                    |
| 9.                   | Modernizare DJ 155A Brusturi – Drăgănești km 0+000-3+500                                      | 581.409,13                    |
| 10.                  | Consolidare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 0+000 – 5+500                              | 799.996,58                    |
| 11.                  | Modernizare DJ 159C Ruseni – Rediu – Căndești – Costișa km 11+202-12+702                      | 999.057,93                    |
| 12.                  | Modernizare DJ 159 Bucium – Valea Ursului km 35+800 – 36+900; 39+945-40+897                   | 699.472,24                    |
| 13.                  | Modernizare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 12+702 – 15+265                            | 799.984,68                    |
| 14.                  | Pod beton armat pe DJ 155F km 9+425 în localitatea Ceahlău                                    | 739.975,33                    |
| 15.                  | Consolidare pod peste Bistrița pe DJ 156A km 42+832 Roznov                                    | 2.947.765,59                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |   | <b>15.344.000,00</b>          |

*Tabelul nr. 13 Defalcare valoare credit pe obiective de investiții – contract 545/15454/24.10.2005*

**B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.**

Obiectul contractului de credit nr. 05 – SBC semnat în data de 19.06.2007 a fost completat și modificat pe parcursul derulării odată cu parafarea actelor adiționale nr. 2/21.04.2008, nr. 4/11.09.2008, nr. 5/20.05.2009, nr. 7/30.11.2009 și nr. 8/28.01.2010 (*anexele nr.69,70,71,60,61*).

Forma finală a listei de proiecte de investiții publice de interes județean pentru care autoritatea publică locală a contractat finanțare, precum și defalcarea pe ani a utilizării sumelor aferente tragerilor realizate se prezintă astfel:

| Nr. crt.             | Denumire obiectiv de investiție   | Sumă alocată din credit (lei) |
|----------------------|---|-------------------------------|
| 1.                   | Modernizare DJ 156A Tazlău – Roznov – Dobreni – Mănăstirea Horaița km 70+758-79+360           | 4.024.975,12                  |
| 2.                   | Consolidare DJ 155I Târgu Neamț - Totoiești km 2+600-28+871                                   | 11.660.529,47                 |
| 3.                   | Modernizare DJ 155I Târgu Neamț – Tupilați – Bârgăuani – Români – Siliștea km 60+000 – 65+784 | 2.007.332,95                  |
| 4.                   | Modernizare DJ 155B Urecheni – Timișești km 23+080 – 27+937                                   | 2.404.022,35                  |
| 5.                   | Consolidare DJ 208G Hanu Ancuței – Girov km 36+600-44+000                                     | 3.130.274,20                  |
| 6.                   | Modernizare DJ 209B Sabasa Borca km 51+000-54+750   | 2.627.938,35                  |
| 7.                   | Consolidare DJ 157 Horia – Mărgineni – Pietra Neamț km 25+000-34+000                          | 3.754.877,56                  |
| 8.                   | Modernizare DJ 155A Brusturi – Drăgănești km 0+000-3+500                                      | 1.598.316,64                  |
| 9.                   | Consolidare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 0+000 – 5+500                              | 1.894.510,29                  |
| 10.                  | Modernizare DJ 159 Bucium – Valea Ursului km 35+800 – 36+900; 39+945-40+897                   | 1.556.569,40                  |
| 11.                  | Modernizare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 12+702 – 15+265                            | 375.953,61                    |
| 12.                  | Consolidare DJ 156E Luminiș - Negulești km 3+600 - 7+600                                      | 3.763.679,39                  |
| 13.                  | Consolidare DJ 207C Horia - Valea Ursului km 14+000 - 17+000                                  | 1.170.654,74                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |   | <b>39.969.634,07</b>          |

*Tabloul nr. 14 Defalcare valoare credit pe obiective de investiții – contract 05-SBC/19.06.2007*

**C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.**

Potrivit informațiilor actualizate la data de 31.12.2022 transmise de către Compania Județeană Apa Serv S.A. prin adresa înregistrată la U.A.T.J Neamț sub nr. 23-106 – CJN, în vederea punerii în aplicare a prevederilor OMEF 1059/2008 privind aprobarea *Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice (anexa nr.62)*, tragerile din creditul în sumă de 31.500.000 lei au fost realizate în trimestrele III și IV din 2015 pentru cofinanțarea proiectului "Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Neamț", astfel:

| Data tragere | Tragere                                 |                                   |             | Plăți aferente tragerilor               |   |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------|---|---|
|              | Valoare totală tragere (lei), din care: | Valoare aferentă garanțării (lei) | Data plății | Valoare totală plătită (lei), din care: | Valoare plătită aferentă garanțării (lei) |
| 21.09.2015   | 2.500.000,00                            | 500.000,00                        | 21.09.2015  | 2.500.000,00                            | 500.000,00                                |
| 23.09.2015   | 1.000.000,00                            | 200.000,00                        | 23.09.2015  | 1.000.000,00                            | 200.000,00                                |
| 01.10.2015   | 1.500.000,00                            | 300.000,00                        | 01.10.2015  | 1.500.000,00                            | 300.000,00                                |
| 09.10.2015   | 4.004.777,12                            | 800.955,42                        | 09.10.2015  | 4.004.777,12                            | 800.955,42                                |
| 23.12.2015   | 2.730.486,70                            | 546.097,34                        | 23.12.2015  | 2.730.486,70                            | 546.097,34                                |
| 28.12.2015   | 3.411.310,60                            | 682.262,12                        | 28.12.2015  | 3.411.310,60                            | 682.262,12                                |



| Data tragerii | Tragere                                 |                                  | Data plății  | Plăți aferente tragerilor             |  |
|---------------|---|----------------------------------|--------------|---------------------------------------|--|
|               | Valoare totală tragere (lei), din care: | Valoare aferentă garanției (lei) |              | Valoare totală plată (lei), din care: | Valoare plată aferentă garanției (lei) |
| 29.12.2015    | 2.549.006,00                            | 509.801,20                       | 29.12.2015   | 2.549.006,00                          | 509.801,20                             |
| 29.12.2015    | 1.374.652,29                            | 274.930,46                       | 29.12.2015   | 1.374.652,29                          | 274.930,46                             |
| 31.12.2015    | 6.080.757,87                            | 1.216.151,57                     | 31.12.2015   | 6.080.757,87                          | 1.216.151,57                           |
| 31.12.2015    | 5.579.648,14                            | 1.115.929,63                     | 31.12.2015   | 5.579.648,14                          | 1.115.929,63                           |
| 31.12.2015    | 769.361,28                              | 353.872,26                       | 31.12.2015   | 769.361,28                            | 353.872,26                             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>31.500.000</b>                       | <b>6.500.000</b>                 | <b>TOTAL</b> | <b>31.500.000</b>                     | <b>6.500.000</b>                       |

Tabelul nr. 15 Centralizator plăți aferente tragerilor din creditul 118/2012 garantat de către U.A.T.J. Neamț

#### D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.

În ceea ce privește suma de 28.240.212,74 lei, provenită din creditul contractat de la BCR. S.A., s-a constatat că aceasta a fost utilizată pentru efectuarea de plăți către contractori, în cadrul proiectului de investiții „Sistem de management integrat al deșeurilor în Județul Neamț”, în funcție de destinațiile aprobate de autoritatea deliberativă.

Situația modului de utilizare a sumelor trase din creditul intern contractat în baza contractului nr.381/01.10.2014 pentru finalizarea obiectivului menționat este prezentată în tabelul de mai jos în mod sintetic și detaliat în *anexa nr.72*.

| Nr crt                                       | Nr. cerere de tragere | Data tragerii | Valoare- lei  | Data plăți contractori | Nr crt. | Nr. cerere de tragere | Data tragerii | Data plăți contractori | Valoare- lei         |
|--|-----------------------|---------------|---------------|------------------------|---------|-----------------------|---------------|------------------------|----------------------|
| 1.   | 1/22.10.2014          | 27.10.2014    | 1.098.921,42  | 29.10.2014             | 17.     | 17/26.10.2015         | 27.10.2015    | 29.10.2015             | 25.955,09            |
| 2.   | 2 /30.10.2014         | 04.11.2014    | 1.936.765,12  | 06.11.2014             | 18.     | 18/28.10.2015         | 30.10.2015    | 03.11.2015             | 575,78               |
| 3.   | 3 /20.11.2014         | 24.11.2014    | 3.859.102,97  | 26.11.2014             | 19.     | 19/19.11.2015         | 19.11.2015    | 24.11.2015             | 24.571,95            |
| 4.   | 4/08.12.2014          | 24.12.2014    | 10.089.883,62 | 15.12.2014             | 20.     | 20/17.12.2015         | 18.12.2015    | 21.12.2015             | 1.479.119,74         |
| 5.   | 5/14.01.2015          | 16.01.2015    | 3.290.843,37  | 22.01.2015             | 21.     | 21/22.12.2015         | 23.12.2015    | 23.12.2015             | 807.340,94           |
| 6.   | 6/27.01.2015          | 29.01.2015    | 353.568,51    | 10.02.2015             | 22.     | 22/27.01.2016         | 29.01.2016    | 02.02.2016             | 469.531,84           |
| 7.   | 7/02.03.2015          | 04.03.2015    | 1.235.301,08  | 06.03.2015             | 23.     | 23/05.02.2016         | 08.02.2016    | 10.02.2016             | 361,10               |
| 8.   | 8/24.03.2015          | 26.03.2015    | 10.937,30     | 30.03.2015             | 24.     | 24/12.02.2016         | 15.02.2016    | 18.02.2016             | 8.924,40             |
| 9.   | 9/14.04.2015          | 15.04.2015    | 1.423.585,76  | 17.04.2015             | 25.     | 25/31.03.2016         | 01.04.2016    | 01.04.2016             | 138.371,56           |
| 10.  | 10/28.04.2015         | 28.04.2015    | 2.219         | 30.04.2015             | 26.     | 26/05.04.2016         | 06.04.2016    | 06.04.2016             | 114,00               |
| 11.  | 11/06.05.2015         | 07.05.2015    | 95.152,11     | 11.05.2015             | 27.     | 27/18.04.2016         | 20.04.2016    | 20.04.2016             | 144,81               |
| 12.  | 12/16.06.2015         | 17.06.2015    | 49.516,28     | 19.06.2015             | 28.     | 28/07.11.2016         | 09.11.2016    | 14.11.2016             | 16.800,00            |
| 13.  | 13/26.06.2015         | 30.06.2015    | 177,50        | 02.07.2015             | 29.     | 29/14.02.2017         | 17.02.2017    | 17.02.2017             | 213,05               |
| 14.  | 14/10.08.2015         | 12.08.2015    | 47.509,00     | 17.08.2015             | 30.     | 30/23.02.2017         | 24.02.2017    | 24.02.2017             | 135,14               |
| 15.  | 15/07.10.2015         | 09.10.2015    | 1.093.626,56  | 13.10.2015             | 31.     | 31/19.04.2017         | 27.04.2017    | 30.04.2017             | 1.888,95             |
| 16.  | 16/20.10.2015         | 21.10.2015    | 542,43        | 23.10.2015             | 32.     | 32/10.07.2017         | 12.07.2017    | 18.07.2017             | 659.872,72           |
|  |                       |               |               |                        | 33.     | 33/27.09.2017         | 04.10.2017    | 05.10.2017             | 18.639,64            |
| <b>TOTAL SUME TRASE/UTILIZATE DIN CREDIT</b> |                       |               |               |                        |         |                       |               |                        | <b>28.240.212,74</b> |

Tabelul nr. 16 Centralizator plăți aferente tragerilor din creditul 381/01.10.2014



În completarea aspectelor anterior prezentate, subliniem faptul că potrivit art.4.5 din contractul de credit nr.381 din 01.10.2014, împrumutatului îi revenea obligația de a “prezenta documentele care atestă respectarea destinației Creditului și/sau modul de utilizare a Creditului și instrumentele de plată completate în mod corespunzător”, în vederea tragerii creditului.

**E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.**

Valoarea cumulată de 98.220.767,28 lei a tragerilor din perioada 2021 – 2022 a fost utilizată în scopul pentru care finanțarea rambursabilă a fost aprobată prin H.C.J. nr. 25/2022 și contractată efectiv de către entitatea auditată, respectiv pentru decontarea situațiilor de lucrări aferente modernizării, consolidării și reabilitării obiectivelor de investiții ce fac parte din *Proiectul integrat Modernizare, consolidare și reabilitare drumuri și poduri județene, obiective ce asigură conectarea la rețeaua TEN-T, județul Neamț.*

Contravaloarea respectivelor situații de lucrări a fost achitată operatorilor economici constituiți în asociera S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider), S.C. Danlin XXL S.R.L., S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L., S.C. Trust CDDP S.R.L. Hydrostroy AD, S.C. Alido Proiect S.R.L., S.C. Rutier Consult S.R.L., S.C. New Proiect Construct S.R.L cu care U.A.T.J. Neamț a semnat contractul nr. 6639/1159 din 07.04.2020, având ca obiect proiectarea și execuția drumurilor și podurilor incluse în proiectul integrat referit mai sus (*anexa nr. 73*).

În mod sintetic, plățile aferente tragerilor realizate în perioada 2021 – 2022 s-au derulat astfel:

| Nr.crt. | Obiectiv de investiție   | Valoare plăți (lei)  |                      |                      |
|---------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|         |  | 2021                 | 2022                 | Total                |
| 1.      | Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț   | 1.999.785,74         | 10.548.313,19        | 12.548.098,93        |
| 2.      | Modernizare drum județean DJ 155B, km 11+500 – 17+000, județul Neamț   | 3.055.256,38         | 2.744.518,70         | 5.799.775,08         |
| 3.      | Consolidare drum județean DJ 155F, km 32+000-40+880  | 16.967.127,11        | 0                    | 16.967.127,11        |
| 4.      | Modernizare DJ 157H Girov-Dochia, km 9+000-14+000, 17+500-18+500   | 4.998.486,65         | 7.809.998,15         | 12.808.484,80        |
| 5.      | Consolidare DJ 207A Roman-Băra-Nistria, km 22+000-29+595, județul Neamț  | 0                    | 4.999.955,77         | 4.999.955,77         |
| 6.      | Modernizare drum județean DJ 207K, km 2+000-9+500, județul Neamț   | 4.999.999,99         | 17.185.299,46        | 22.185.299,45        |
| 7.      | Modernizare drum județean DJ 241C, km 7+000-9+450, județul Neamț   | 0                    | 3.999.998,81         | 3.999.998,81         |
| 8.      | Modernizare pod pe DJ 157F DN 15B – Mănăstirea Sihăstria, km 0+558 peste râul Ozana, comuna Pipirig, județul Neamț | 599.766,37           | 2.879.827,81         | 3.479.594,18         |
| 9.      | Consolidare drum județean DJ 280, km 25+300-29+000, județul Neamț  | 3.632.495,04         | 0                    | 3.632.495,04         |
| 10.     | Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G, km 0+000-3+000, județul Neamț                                    | 3.244.955,04         | 8.554.983,07         | 11.799.938,11        |
|         | <b>TOTAL</b>   | <b>39.497.872,32</b> | <b>58.722.894,96</b> | <b>98.220.767,28</b> |

*Tabloul nr. 17 Centralizator plăți aferente tragerilor din creditul 31-ABC din 24.09.2021*

Situația detaliată a plăților aferente tragerilor este prezentată prin *anexa nr. 74*.

**3.1.2.3. Cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de unitățile administrativ-teritoriale au fost reflectate în bugetul împrumuturilor externe sau interne al acestora după aprobarea contractării împrumuturilor, prin rectificarea bugetară locală, în condițiile legii, în limita tragerilor anuale autorizate aferente împrumuturilor**

Veniturile și cheltuielile aferente împrumuturilor contractate au fost reflectate în mod corect în cadrul secțiunii de dezvoltare a bugetului creditelor interne (sursa C), aprobat și rectificat de autoritatea deliberativă.

**A. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Cheltuielile finanțate din împrumutul intern contractat de U.A.T.J. Neamț de la B.C.R. S.A., au fost reflectate în bugetul împrumuturilor interne și aprobate prin act administrativ.

În acest sens, prin H.C.J. nr.135/31.07.2014 (*anexa nr.75*) a fost aprobată rectificarea bugetului creditelor interne pe anul 2014, atât la partea de venituri, cât și la partea de cheltuieli.

**B. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.**

Atât prin corelație cu prevederile contractului de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021, cât și prin raportare la mențiunile privind tragerile, incluse în hotărârile de avizare ale Comisiei de Autorizare a Împrumuturilor Locale, entitatea auditată a asigurat aprobarea/rectificarea bugetului creditelor interne, prin următoarele acte administrative:

- H.C.J. nr. 197/01.10.2021 (*anexa nr.76*);
- H.C.J. nr. 243/14.12.2021 (*anexa nr.77*);
- H.C.J. nr. 31/03.02.2022 (*anexa nr.78*);
- H.C.J. nr. 64/17.03.2022 (*anexa nr.79*);
- H.C.J. nr. 215/31.08.2022 (*anexa nr.80*);
- H.C.J. nr. 287/08.12.2022 (*anexa nr.81*).

**3.1.2.4. Achizițiile finanțate din sumele provenite din împrumuturile contractate sau garantate de unitățile administrativ teritoriale au fost efectuate în condiții de legalitate și eficiență**

**A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

**B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.**

În pondere majoritară, creditul în valoare de 40.000.000 lei contractat în anul 2007 prin contractul nr. 05-SBC încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A. a fost

destinat completării surselor de finanțare constituite prin contractarea anterior în anul 2005 a creditului de 15.344.000 lei de la Banca Comercială Română S.A.

Prin urmare, contractele de achiziții încheiate de către U.A.T.J. Neamț în vederea realizării lucrărilor de modernizare a infrastructurii de drumuri și poduri județene finanțate din sumele provenite din cele două împrumuturi se prezintă în mod centralizat astfel:

| Nr. crt. | Denumire obiectiv de investiție   | Contract                         | Executant                        | Proces verbal de recepție  |
|----------|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 1.       | Modernizare DJ 156A Tazlău – Roznov – Dobreni – Mănăstirea Horaița km 70+750-79+360           | Contract<br>5686/25.08.2007      | S.C. E85 IMPEX S.R.L.            | PVRTL*<br>13411/02.11.2009 |
| 2.       | Consolidare DJ 155I Târgu Neamț - Totoiești km 2+600-28+871                                   | Contract<br>5687/25.08.2007      | S.C. E85 IMPEX S.R.L.            | PVRTL<br>14585/18.12.2008  |
| 3.       | Modernizare DJ 155I Târgu Neamț – Tupilați – Bărgăuani – Români – Siliștea km 60+000 – 65+784 | Contract nr.<br>5884/28.06.2007  | S.C. DRUPO NEAMȚ S.A.            | PVRF**<br>15588/21.12.2011 |
| 4.       | Modernizare DJ 155B Urecheni – Timișești km 23+080 – 27+939                                   | Contract nr.<br>5883/28.06.2007  | S.C. DRUPO NEAMȚ S.A.            | PVRTL<br>7818/28.07.2008   |
| 5.       | Modernizare DJ 207A Roman – Bâra – Boghicea km 20+500-22+000                                  | Contract<br>11091/2426/2006      | S.C. E85 IMPEX S.R.L.            | PVRF<br>642/23.01.2009     |
| 6.       | Consolidare DJ 208G Hanu Ancuței – Girov km 36+600-44+000                                     | Contract<br>5686/25.06.2007      | S.C. E85 IMPEX S.R.L.            | PVRF<br>12953/16.12.2010   |
| 7.       | Modernizare DJ 209B Sabasa Borca km 51+000-54+750   | Contract nr.<br>5883/28.06.2007  | S.C. DRUPO NEAMȚ S.A.            | PVRTL<br>10048/15.09.2008  |
| 8.       | Consolidare DJ 157 Horia – Mărgineni – Piatra Neamț km 17+300-34+000                          | Contract nr.<br>5686/25.06.2007  | S.C. E85 IMPEX S.R.L.            | PVRTL<br>12689/14.10.2009  |
|          |   | Contract nr.<br>9117/22.08.2008  | S.C. DRUPO NEAMȚ S.A.            | PVRTL<br>14223/20.11.2009  |
| 9.       | Modernizare DJ 155A Brusturi – Drăgănești km 0+000-3+500                                      | Contract nr.<br>5883/28.06.2007  | S.C. DRUPO NEAMȚ S.A.            | PVRTL<br>3239/30.03.2009   |
| 10.      | Consolidare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 0+000 – 5+500                              | Contract nr.<br>5884/28.06.2007  | S.C. DRUPO NEAMȚ S.A.            | PVRF<br>12734/13.12.2010   |
| 11.      | Modernizare DJ 159C Ruseni – Rediu – Căndești – Costișa km 11+202-12+702                      | Contract nr.<br>11094/09.11.2006 | S.C. TEHNOUTILAJ S.A.            | PVRTL<br>11288/30.11.2007  |
| 12.      | Modernizare DJ 159 Bucium – Valea Ursului km 35+800 – 36+900; 39+945-40+897                   | Contract nr.<br>5687/25.06.2007  | S.C. E85 IMPEX S.R.L.            | PVRTL<br>12340/07.10.2009  |
| 13.      | Modernizare DJ 159C Ruseni – Căndești – Costișa km 12+702 – 15+265                            | Contract nr.<br>5884/28.06.2007  | S.C. DRUPO NEAMȚ S.A.            | PVRF<br>10478/18.10.2010   |
| 14.      | Pod beton armat pe DJ 155F km 9+425 în localitatea Ceahlău                                    | Contract nr.<br>6650/19.07.2006  | S.C.<br>HIDROCONSTRUCȚIA<br>S.A. | PVRTL<br>5866/28.06.2007   |
| 15.      | Consolidare pod peste Bistrița pe DJ 156A km 42+832 Roznov                                    | Contract nr./2006                | S.C. SOCIN S.A.                  | PVRF<br>1104/01.02.2009    |
| 16.      | Consolidare DJ 156E Luminiș - Negulești km 3+600 - 7+600                                      | Contract nr.<br>12002/17.12.2007 | S.C. TRUST CCDP S.R.L.           | PVRF<br>8080/05.07.2011    |
| 17.      | Reabilitare DJ 207C Ion Creangă - Valea Ursului km 14+000 - 17+000                            | Contract nr.<br>12216/02.10.2009 | S.C. DRUPO NEAMȚ S.A.            | PVRF<br>4364/15.04.2011    |

**Tabelul nr. 18** Centralizator achiziții publice obiective de investiții finanțate din creditele contractate în 2005 și 2007

\* PVRTL – Proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor

\*\*PVRF – Proces-verbal de recepție finală

**C. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Aspecte referitoare la procedurile de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din împrumutul contractat, în speță: tipul procedurii de atribuire, numărul și data publicării anunțului de participare/atribuire, numărul/data contractului, obiective, valoare, perioadă de execuție, modificări survenite, sunt redată în mod sintetic în **anexa nr.82**.

Corespunzător contractului de credit nr. 381/01.10.2014, au fost încheiate în perioada 26.05.2011-15.06.2016, 17 angajamente legale reprezentând contravaloarea unor lucrări/servicii, după cum urmează:

| Nr crt | Nr./dată contract              | Contractant  | Valoare, inclusiv TVA-lei | Modalitate atribuire | Obiect contract   |
|--------|--------------------------------|--|---------------------------|----------------------|---|
| 1      | 6071/29/<br>28.04.2014         | Asocierea Topoprest SRL Piatra Neamț și Construct Asist SRL Piatra Neamț   | 78.740,00                 | Achiziție directă    | Supervizarea lucrărilor (dirigenție de șantier) pentru realizarea investițiilor cu cheltuieli neeligibile din cadrul proiectului "Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Neamț"                               |
| 2      | 16375/18/<br>21.11.2014        | SC Provicon SRL  | 7.688,00                  | Achiziție directă    | Realizare documentație tehnică pentru obținerea autorizației de gospodărire a apelor la depozitul județean de deșeuri Girov, județul Neamț  |
| 3      | 3810/<br>09.03.2015            | SC Topoprest SRL   | 11.904,0                  | Achiziție directă    | Actualizarea documentațiilor cadastrale pentru obiectivele realizate în cadrul SMID Neamț (depozitul județean de deșeuri Girov, stația de sortare și transfer Cordon, stația de transfer Tașca, stația de transfer Tg. Neamț) |
| 4      | 6080/23/<br>15.04.2015         | SC OMG Construct Proiect SRL   | 24.552,00                 | Achiziție directă    | Realizare documentație de avizare a lucrărilor de investiții pentru „Modernizarea și reabilitarea drumului de acces la obiectivul Stația de transfer Tașca” județul Neamț   |
| 5      | 12044/70/<br>15.06.2016        | SC Topoprest SRL   | 16.800,00                 | Achiziție directă    | Realizare studiu topografic pentru amenajarea intersecției DN15D cu drumul de acces DE790 la depozitul județean de deșeuri Girov  |
| 6      | 16167/<br>12.12.2013           | Întreprinderea Individuala Greco Achille (Italia)  | 6.319.957,98              | Licitație deschisă   | Furnizare de echipamente de precollectare și unități de compostare individuală a deșeurilor în județul Neamț, Lotul 2: 3.024 bucăți containere metalice pentru colectarea deșeurilor reziduale în zone rurale (1,1 m3)        |
| 7      | 13229/215<br>8/<br>24.10.2012  | Asocierea SC Victor Construct SRL (lider asociere), SC Asiri International SRL Piatra Neamț                                | 58.749.812,74             | Licitație deschisă   | Construirea depozitului județean de deșeuri din Girov și închiderea celor trei depozite neconforme de la Bicaz, Roman, Tg. Neamț, județul Neamț, România  |
| 8      | 11143/174<br>15/<br>06.09.2012 | Asocierea SC Moldocor SA (lider asociere), SC TLSIT SA, SC Strong Montaj SA, SC AG San Invest SRL, SC Intelproiect SRL     | 28.471.715,53             | Licitație deschisă   | Proiectarea și execuția stației de transfer Târgu Neamț, a stației de transfer Tașca, a stațiilor de transfer și sortare Cordon și a platformelor de colectare a deșeurilor, județul Neamț                                    |
| 9      | 4131/5642/<br>21.03.2014       | Asocierea formată din SC Moldocor SA (lider asociere), SC 3Z Electroservice SRL Piatra Neamț și SC Pemora SRL Piatra Neamț | 3.193.540,08              | Cerere de oferte     | Elaborare proiect tehnic (inclusiv verificare proiect) și executare lucrări pentru drum acces și alimentare cu energie electrică până la depozitul județean de deșeuri din Girov, județul Neamț, România                      |
| 10     | 16412/226<br>68/<br>13.12.2013 | Asocierea SC MOLDOCOR SA Piatra Neamț (lider) și SC Proiect Trident SRL Piatra Neamț (asociat)                             | 1.162.102,27              | Cerere de oferte     | Elaborare proiect tehnic (inclusiv verificare proiect) și executare lucrări pentru drum acces și alimentare cu energie electrică până la depozitul județean de deșeuri din Girov, județul Neamț                               |
| 11     | 18160/246<br>8/<br>14.10.2015  | SC Aqua Pare SRL   | 2.017.253,72              | Cerere de oferte     | Executarea lucrărilor de modernizare și reabilitare a drumului de acces la obiectivul Stație de transfer Tașca  |
| 12     | 9468/158/<br>07.04.2014        | SC 3 Z Electroservice SRL  | 521.568,80                | Achiziție directă    | Alimentare cu energie electrică a stației de transfer Tg.Neamț, a stației de transfer Tașca și a stațiilor de sortare și transfer Cordon  |
| 13     | 15981/218/<br>15.09.2015       | SC Aanci Lio SRL   | 81.840,00                 | Achiziție directă    | Elaborare proiect tehnic și executare lucrări pentru extindere rețea de alimentare cu apă și  |

| Nr crt | Nr./data contract        | Contractant  | Valoare, inclusiv TVA-lei | Modalitate atribuire                                | Obiect contract   |
|--------|--------------------------|--|---------------------------|---|---|
| 14     | 15841/<br>21.12.2012     | SC Interdevelopment SRL  | 378.200,00                | Negociere fără publicarea unui anunț de participare | bransament apă pentru stația de transfer Tg. Neamț<br>Asistență tehnică acordată de proiectant pe parcursul execuției lucrărilor în cadrul proiectului Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Neamț |
| 15     | 6297/18/<br>26.05.2011   | SC Globus Prest SRL  | 409.542,36                | Cerere de ofertă                                    | Auditul proiectului   |
| 16     | 8433/I01/<br>13.07.2011  | Asociația Project Developer SRL Arad (inițial Timiș) și CCAT SRL București | 17.684.375,00             | Licitație restrânsă accelerată                      | Asistență tehnică pentru managementul proiectului și supervizarea lucrărilor de construcții   |
| 17     | 10876/I01/<br>22.06.2015 | Achiziție directă  | 38.440                    | Achiziție directă                                   | Elaborare proiect tehnic, detalii de execuție și caiet de sarcini pentru „Modernizarea și reabilitarea drumului de acces la obiectivul Stația de transfer Tășca” județul Neamț                                      |

**Tabelul nr. 18** Centralizator contracte de achiziții publice aferente împrumutului primit în baza contractului 381/2014

***D. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.***

Cele 10 obiective de investiții pentru realizarea căroră U.A.T.J. Neamț a contractat finanțarea rambursabilă în sumă de 100.000.000 lei au făcut, împreună cu alte 38 de proiecte de investiții, obiectul acordului contractual la contractul de proiectare și execuție nr. 6639/1159 în valoare totală de 411.898.158,70 lei încheiat în data de 07.04.2020 cu asocierea formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider), S.C. Danlin XXL S.R.L., S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L., S.C. Trust CCDP S.R.L. Hydrostroy AD, S.C. Alido Proiect S.R.L., S.C. Rutier Consult S.R.L., S.C. New Proiect Construct S.R.L (*anexa nr.73*).

În faza de planificare, selecția procedurii de achiziție publică a fost realizată odată cu elaborarea strategiei de contractare nr. 18106 din 27.08.2019. Astfel, având ca punct de referință valoarea estimată a achiziției de 416.343.649,99 lei, autoritatea contractantă a optat pentru organizarea unei licitații deschise, în acord cu dispozițiile art. 69 alin. (1) din Legea nr. 98/2016. Criteriul de atribuire stabilit a fost ”*cel mai bun raport calitate-pref*” (70% prețul ofertei și 30% gradul de adecvare a planului de lucru propus), în conformitate cu prevederile art. 187 alin. (3) lit. c) din aceeași lege.

Inițierea procedurii de atribuire a fost realizată prin publicarea anunțului de participare nr. CN1015913/12.10.2019 (anunț 2019/S 198-480154 din 14.10.2019 în JOUE) (*anexa nr.83*).

Prin raportul procedurii nr. 6639 din 18.03.2020 (*anexa nr.84*), comisia de evaluare nominalizată prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean nr. 427 din 30.10.2019 a concluzionat asupra faptului că la procedura de atribuire s-au înscris trei operatori economici, din care doar unul singur a depus ofertă de preț, respectiv asocierea S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider), S.C. Danlin XXL S.R.L., S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L., S.C. Trust CCDP S.R.L. Hydrostroy AD, S.C. Alido Proiect S.R.L., S.C. Rutier Consult S.R.L., S.C. New Proiect Construct S.R.L.

Astfel, urmare a evaluării propunerilor tehnice și financiare și a aplicării criteriului de atribuire, comisia a stabilit drept câștigătoare oferta în valoare de 411.898.158,70 lei fără TVA depusă de asocierea menționată mai sus, fiind încheiat pe cale de consecință acordul contractual la contractul de proiectare și execuție nr. 6639/1159 din 07.04.2020.

Anunțul de atribuire CAN1031720 a fost publicat în data de 06.04.2020 (*anexa nr. 85*).  
Atât contractul de achiziție, cât și actele adiționale încheiate în subsidiar au fost prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.

**3.1.2.5. Derularea contractelor încheiate și plățile decontate din sumele provenite din împrumuturile contractate sau garantate de unitățile administrativ teritoriale au fost efectuate în condiții de legalitate și eficiență**

**A. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

• *Cu privire la respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite, solicitarea și încasarea de penalități pentru nerespectarea acestor clauze contractuale*

În vederea obținerii unei asigurări în ceea ce privește corespondența lucrărilor efectiv puse în operă de executantul S.C. Victor Construct S.R.L., față de lucrările de investiții decontate din împrumutul contractat, sub aspectul legalității cantităților decontate, auditorii publici externi s-au deplasat în teren pentru a verifica dotări ușor identificabile, respectiv echipamente tehnologice și funcționale, decontate în cadrul obiectivului de investiții “*Construirea depozitului Județean de deșeuri Girov și închiderea celor trei depozite neconforme de la Bicaz, Roman și Târgu Neamț*”, contract nr.13229/2158/24.10.2012, care au făcut obiectul facturii fiscale nr.709104/29.12.2014 (*anexa nr.86*):

| Data tragerii din credit | Suma trasă conform cerere tragere nr.5 | Factura           |            | Ordin de plată      |            |
|--------------------------|--|-------------------|------------|---------------------|------------|
|                          |  | Nr. și dată       | Sumă-lei   | Nr. și dată         | Sumă-lei   |
| 14.01.2015               | 3.290.843,37                           | 709104/29.12.2014 | 391.824,96 | 35,36,37/22.01.2015 | 391.824,96 |

Cu această ocazie a fost întocmită Nota de constatare în teren din data de 04.08.2023 (*anexa nr.87*), concluzionându-se asupra faptului că nu au fost identificate dotări decontate și nepuse în operă.

Totodată, s-a constatat faptul că angajamentele legale și plățile au fost vizate de control financiar preventiv, de către persoana responsabilă din cadrul entității, ceea ce atestă legalitatea, regularitatea și respectiv, încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare utilizate.

Nu au fost identificate situații de solicitare și plată a unor penalități pentru nerespectarea clauzelor contractuale.

Corelativ aspectelor prezentate, subliniem faptul că, Organismul Intermediar Regional POS Mediu Bacău, din cadrul Direcției Generale Programe Infrastructura Mare (Ministerul Fondurilor Europene) a întocmit la data de 06.07.2016, Raportul de verificare tehnică la fața locului (*anexa nr.88*) pentru cheltuielile neeligibile din cadrul proiectului “*Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Neamț*”, concluzionându-se asupra faptului că: “*În general lucrările sunt realizate și serviciile sunt prestate, documentele doveditoare există și sunt semnate de persoanele mandatate*”.

În concluzie, urmare a verificărilor efectuate prin sondaj, s-a constatat faptul că plățile decontate din sumele provenite din creditul contractat de la BCR S.A., pentru finanțarea obiectivului de investiții “*Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Neamț*” au fost

însoțite de documente justificative, în speță situații de lucrări, vizate de persoanele abilitate, în acord cu prevederile legale.

• **Cu privire la identificarea situațiilor de acceptare la plată a unor bunuri nelivrate, lucrări nefinalizate/nerealizate sau a unor servicii neprestate, inclusiv verificarea realității executării lucrărilor decontate**

Urmare a auditării efectuate prin sondaj, asupra plăților decontate din credit, nu au fost identificate situații de acceptare la plată a unor lucrări nerealizate.

• **Cu privire la identificarea situațiilor în care au fost plătite facturi anterior verificării și acceptării situațiilor de plată de către contractant și dirigințele de șantier**

Nu au fost identificate situații de plată a unor facturi, anterior verificării și acceptării situațiilor de lucrări de către contractant și dirigințele de șantier desemnat.

• **Cu privire la modul de justificare conform prevederilor legale a avansurilor acordate furnizorilor prin bunuri primite/lucrări executate/servicii prestate**

Au fost acordate avansuri executanților S.C. Victor Construct S.R.L. și S.C. Moldocor S.A., totalizând 5.773.754,89 lei, în cadrul contractelor de lucrări nr.13229/24.10.2012 și nr.11143/06.09.2012, în procent de 5% și respectiv 10% din valoarea contractată, în acord cu clauzele asumate de părți, după cum urmează:

| Nr. factura | Data factura | Valoare inclusiv TVA- lei | Furnizor                    | Nr. OP | Data platii | Explicatii   |
|-------------|--------------|---------------------------|-----------------------------|--------|-------------|--|
| 706932      | 27.05.2013   | 190.084,20                | S.C.Victor Construct S.R.L. | 61,62  | 10.06.2013  | Avans conform contract de lucrari nr. 13229/24.10.2012, de 5% din valoarea contractului  |
|             |              | 14.972,96                 |                             |        |             |  |
|             |              | 2.028.650,57              |                             |        |             |  |
|             |              | 687.760,47                |                             |        |             |  |
| 5149666     | 02.07.2013   | 57.399,14                 | S.C. Moldocor S.A.          | 74,75  | 08.07.2013  | Avans conform contract de lucrari nr. 11143/06.09.2012, de 10% din valoarea contractului |
|             |              | 1.653.631,23              |                             |        |             |  |
|             |              | 37.200,00                 |                             |        |             |  |
|             |              | 1.104.056,32              |                             |        |             |  |
|             |              | <b>5.773.754,89</b>       |                             |        |             |  |

În scopul garantării avansurilor, beneficiarii au prezentat drept instrumente de garantare, scrisoarea de garanție bancară nr.B044070/828/20.02.2013 (**anexa nr.89**) pentru garantarea avansului aferent facturii fiscale nr.706932/27.05.2013 și respectiv scrisoarea de garanție bancară nr.402/05.04.2013 (**anexa nr.90**) pentru garantarea avansului aferent facturii fiscale nr.5149666/02.07.2013, în acord cu clauzele contractuale asumate prin contractele de lucrări nr. 13229/24.10.2012 și nr. 11143/06.09.2012 (conform sub-clauză nr. 14.2 “*Condițiile contractuale speciale*” ale contractului).

Pe parcursul execuției lucrărilor s-a procedat la rambursarea plăților în avans prin deduceri procentuale din plățile decontate, după cum urmează:

➤ în cazul S.C. Victor Construct S.R.L.:

| Nr. factura | Data factura | Valoare factură, inclusiv TVA | Furnizor                    | Explicatii       |
|-------------|--------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| 707137      | 14-aug.-13   | -172.839,19                   | S.C. Victor Construct S.R.L | Rambursare avans |
| 707319      | 16-sept.-13  | -836.673,32                   |                             |                  |
| 707553      | 29-oct.-13   | -404.925,48                   |                             |                  |
| 707582      | 3-dec.-13    | -834.491,63                   |                             |                  |
| 707867      | 23-dec.-13   | -169.532,78                   |                             |                  |
| 707878      | 27-feb.-14   | -503.005,80                   |                             |                  |
|             | <b>TOTAL</b> | <b>-2.921.468,20</b>          |                             |                  |



➤ în cazul S.C. Moldocor S.A.:

| Nr. factura | Data factura | Valoare cu TVA       | Furnizor           | Explicatii       |
|-------------|--------------|----------------------|--------------------|------------------|
| 5149936     | 3-oct.-13    | -522.999,67          | S.C. Moldocor S.A. | Rambursare avans |
| 5150010     | 31-oct.-13   | -463.548,41          |                    |                  |
| 5150060     | 18-nov.-13   | -641.727,40          |                    |                  |
| 5150061     | 18-nov.-13   | -1.224.011,19        |                    |                  |
| 5150104     | 18-dec.-13   | -0,02                |                    |                  |
|             | <b>TOTAL</b> | <b>-2.852.286,69</b> |                    |                  |

• **Cu privire la constituirea garanției de bună execuție**

În ceea ce privește modul de constituire al garanției de bună execuție, au fost auditate prin sondaj parte din contractele care privesc cheltuieli aferente proiectului SMID, decontate din credit, constatându-se următoarele:

➤ în cazul contractului de lucrări nr.13229/2158/24.10.2012, încheiat cu asocierea constituită din S.C. Victor Construct (lider de asociere) S.R.L. și S.C. Asiri International S.R.L. (**anexa nr.91**), potrivit clauzei 4.2, garanția de bună execuție urma a se returna în termen de 21 zile după primirea Procesului verbal de recepție finală, document întocmit și înregistrat sub nr.19447 din 29.10.2015 (**anexa nr.92**);

➤ în cazul contractului de lucrări nr.11143/17415/06.09.2012, încheiat cu asocierea constituită din S.C. Moldocor S.A. (lider asociere), S.C. Tlsit S.A., S.C. Strong Montaj S.A., S.C. AG San Invest S.R.L. și S.C. Intelproiect S.R.L. (**anexa nr.93**), potrivit clauzei contractuale nr. 4.2, garanția de bună execuție urma a se returna în termen de 21 zile după primirea Procesului verbal de recepție finală, document întocmit și înregistrat sub nr.23354 din 11.12.2015 (**anexa nr. 94**);

• **Cu privire la existența documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și evidențierea intrării acestora în patrimoniu**

Din verificarea prin sondaj a documentelor care justifică utilizarea sumelor din credit, auditorii publici externi au constatat că înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată și a plăților efective a fost realizată cu respectarea clasificăției funcționale și economice, precum și a prevederilor din tabelul de corespondență între conturile contabile de cheltuieli și codurile bugetare din clasificăția indicatorilor privind finanțele publice – cheltuieli, clasificăția economică prevăzută de OMFP nr.2021/17.12.2013.

**În concluzie**, atât procedura de achiziție pentru investiția realizată din sumele provenite din împrumut, cât și plățile efectuate, s-au efectuat în condiții de legalitate și eficiență, cu respectarea reglementărilor legale în materie.

**B. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.**

• **Analiza modificărilor survenite după încheierea contractului**

Pe parcursul derulării contractului nr. 6639/1159 din 07.04.2020, părțile semnatare au convenit asupra modificării unor clauze, fiind parafate în acest sens un număr de 9 acte adiționale (**anexele nr.95-103**).

Prin raportare la cele 10 obiective de investiții ce fac obiectul împrumutului contractat de la Banca de Export-Import a României Eximbank S.A., de interes sunt actele adiționale



4/12.10.2021, 6/19.04.2022 și 8/08.08.2022 prin care au intervenit în baza clauzei 48.5 ajustări ale prețului sintetizate astfel:

| Nr. crt. | Denumire obiectiv de investiție  | Sumă alocată din credit (lei) | Valoare contract fără TVA (lei) | Valoare contract cu TVA (lei) |
|----------|--|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| 1.       | Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț   | 12.550.000                    | 17.597.923,47                   | 20.941.528,93                 |
| 2.       | Modernizare drum județean DJ 155B, km 11+500 – 17+000, județul Neamț   | 6.055.000                     | 29.489.903,33                   | 35.092.984,96                 |
| 3.       | Consolidare drum județean DJ 155F, km 32+000-40+880  | 16.967.128                    | 23.555.657,42                   | 28.031.232,33                 |
| 4.       | Modernizare DJ 157H Girov-Dochia, km 9+000-14+000, 17+500-18+500   | 12.810.000                    | 15.284.941,52                   | 18.189.080,41                 |
| 5.       | Consolidare DJ 207A Roman-Bâra-Nistria, km 22+000-29+595, județul Neamț  | 5.000.000                     | 19.539.733,07                   | 23.252.282,35                 |
| 6.       | Modernizare drum județean DJ 207K, km 2+000-9+500, județul Neamț   | 22.185.376                    | 35.339.841,20                   | 42.054.411,03                 |
| 7.       | Modernizare drum județean DJ 241C, km 7+000-9+450, județul Neamț   | 4.000.000                     | 5.214.063,93                    | 6.204.736,08                  |
| 8.       | Modernizare pod pe DJ 157F DN 15B – Mănăstirea Sihăstria, km 0+558 peste râul Ozana, comuna Pipirig, județul Neamț | 5.000.000                     | 6.062.961,50                    | 7.214.924,19                  |
| 9.       | Consolidare drum județean DJ 280, km 25+300-29+000, județul Neamț  | 3.632.496                     | 12.181.534,93                   | 14.496.026,57                 |
| 10.      | Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G, km 0+000-3+000, județul Neamț                                    | 11.800.000                    | 11.240.557,56                   | 13.376.263,50                 |
|          | <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>100.000.000</b>            | <b>175.507.117,93</b>           | <b>208.853.470,35</b>         |

*Tabelul nr. 19 Centralizator sume alocate din creditul 31-ABC DIN 24.09.2021 pe obiective de investiții*

Nu au fost identificate deficiențe cu privire la ajustările de preț aplicate.

• **Cu privire la constituirea garanției de bună execuție**

Garanția de bună execuție a fost inițial constituită printr-un instrument de garantare emis de o societate de asigurări, în speță polița de asigurare de garanție seria M nr.000070593 (**anexa nr.104**), pentru suma garantată de 41.189.815,87 lei, având perioada de valabilitate 14.04.2020 – 21.08.2027.

Această poliță de asigurare a fost emisă de City Insurance S.A., societate căreia Consiliul Autorității de Supraveghere Financiară i-a retras autorizația de funcționare începând cu data de 17.09.2021, când a fost promovată și cererea de deschidere a procedurii de faliment (în temeiul art. 249 din Legea nr.85/2014 *privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*). Ulterior, prin hotărârea pronunțată în dosarul de faliment nr.27011/3/2021 aflat pe rolul Tribunalului București, decizia de deschidere a procedurii de faliment în cazul Societății de Asigurare-Reasigurare City Insurance S.A. a rămas definitivă (la data de 20 aprilie 2022).

Corelativ, potrivit clauzei nr.15.2. din contractul nr.6639/1159/07.04.2020, „*dacă societatea emitentă a Garanției de Bună Execuție pierde autorizarea să emită asemenea garanții pe teritoriul Uniunii Europene sau nu mai este cotate cel puțin cu ratingul BBB-/Baa3 sau echivalent, se va considera că Garanția de Bună Execuție își pierde valabilitatea și Antreprenorul va avea obligația de a constitui o nouă Garanție de Bună Execuție în conformitate cu prevederile prezentei clauze.*”

În vederea conformării la clauzele contractuale asumate, asocierea S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider)- S.C. Danlin XXL S.R.L.- S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L.- S.C. Trust

CCDP S.R.L.-S.C. Hydrostroy AD-S.C. Alido Proiect S.R.L.-S.C. Rutier Consult S.R.L.- S.C. New Proiect Construct S.R.L. a prezentat ca instrument de constituire a garanției de bună execuție aferente contractului nr.6639/1159/07.04.2020, scrisoarea de garanție nr. 202207284WIZ (**anexa nr.105**), emisă de WIZ Cover IFN SA, pentru suma garantată de 50.435.380,77 lei, document care nu se subscie însă nici clauzelor contractuale și nici prevederilor legale în materie.

Astfel, potrivit legislației din domeniul achizițiilor publice aplicabilă fără echivoc contractului nr.6639/1159/07.04.2020, încheiat între U.A.T.J. Neamț și asocieria mai sus menționată, instrumentele de garantare pentru garanția de bună execuție trebuie în mod obligatoriu, să fie emise de o instituție de credit din România sau din alt stat sau de către o societate de asigurări, conform prevederilor art. 36 alin.(1) și ale art.40 alin.(1) din anexa la H.G. nr. 395/2016.

Mai mult decât atât, conform *clauzei 15* din contractul semnat între părți, antreprenorul are obligația de a prezenta autorității contractante garanția de bună execuție emisă de o *societate bancară* sau de o *societate de asigurări*, autorizată să emită asemenea garanții pe teritoriul Uniunii Europene sau cotate cel puțin cu ratingul BBB-/Baa3 sau echivalent (în cazul celorlalte societăți).

În vederea remedierii situației generate, s-a procedat la constituirea garanției de bună execuție prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi prezentate la plată de către asociați, în acord cu noile clauze asumate prin actul adițional nr. 7 la contractul nr.6639/07.04.2020 (**anexa nr.101**). Astfel, la data de 31.12.2022, valoarea reținută din facturile prezentate la decontare, în contul garanției de bună execuție a fost de **6.733.911,22 lei**, în condițiile unor plăți efectuate, totalizând 139.080.729,44 lei (**anexa nr.106**).

Prin urmare, se poate concluziona asupra faptului că asocieria nu s-a asigurat de constituirea garanției de bună execuție în cuantumul legal și pentru perioada de executare efectivă a lucrărilor, în condițiile în care reținerile operate în contul garanției neconstituite în mod corespunzător, de 6.733.911,22 lei reprezintă doar 21,30 % din valoarea necesar a fi constituită, de 31.610.651,21 lei (actualizată conform actului adițional nr. 9 la contractul nr.6639/1159/2020).

În perioada 20.04.2023-24.07.2023 Camera de Conturi Neamț a derulat o misiune de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate încheiate la 31.12.2022 de către U.A.T.J Neamț, ocazie cu care a fost verificat modul de derulare a contractului 6639/1159 din 07.04.2020 referit în paragrafele de mai sus.

Neconformitatea descrisă anterior a fost identificată și în cadrul respectivei misiuni, fiind consemnată de către echipa de audit în vederea prezentării în Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Județului Neamț la data de 31.12.2022.

La data prezentei acțiuni Proiectul Raportul de audit financiar și Proiectul Scrisorii către management sunt în procedură de elaborare și aprobare.

În acord cu prevederile art. 79 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, ulterior încheierii parcurgerii procedurii de valorificare raportul de audit financiar va avea caracter public.

**• Cu privire la respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite, solicitarea și încasarea de penalități pentru nerespectarea acestor clauze contractuale**

În cursul misiunii de audit financiar derulate anterior prezentei acțiuni de audit de conformitate echipa de audit (aceeași ca ce desemnată în cadrul prezentei misiuni) a selectat în vederea aplicării procedurilor de fond un eșantion de tranzacții aferente următoarelor obiective de

investiții ce fac obiectul finanțării rambursabile în valoare de 100.000.000 lei contractate de la Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.

| Nr. crt. | Denumire obiectiv de investiție   | Sumă alocată din credit (lei) | Valoare contract fără TVA (lei) | Valoare contract cu TVA (lei) |
|----------|---|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| 1.       | Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț              | 12.550.000                    | 17.597.923,47                   | 20.941.528,93                 |
| 2.       | Modernizare DJ 157H Girov-Dochia, km 9+000-14+000, 17+500-18+500                | 12.810.000                    | 15.284.941,52                   | 18.189.080,41                 |
| 3.       | Consolidare DJ 207A Roman-Bâra-Nistria, km 22+000-29+595, județul Neamț         | 5.000.000                     | 19.539.733,07                   | 23.252.282,35                 |
| 4.       | Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G, km 0+000-3+000, județul Neamț | 11.800.000                    | 11.240.557,56                   | 13.376.263,50                 |
|          | <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>42.160.000</b>             | <b>63.663.155,62</b>            | <b>75.759.155,19</b>          |

*Tabelul nr. 20 Obiective de investiții supuse auditării din creditul 31-ABC DIN 24.09.2021*

• ***Cu privire la identificarea situațiilor de acceptare la plată a unor bunuri nelivrate, lucrări nefinalizate/nerealizate sau a unor servicii neprestate, inclusiv verificarea realității executării lucrărilor decontate***

Pe baza verificării documentelor puse la dispoziție de entitate, precum și urmare a efectuării de vizite pe teren pentru fiecare dintre cele patru obiective de investiție selectate în eșantionul supus verificării, au fost identificate situații de decontare a unor cheltuieli de capital fără contraprestație corespunzătoare sau plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.

Neconformitățile identificate au fost consemnate de către echipa de audit în vederea prezentării în Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Județului Neamț la data de 31.12.2022.

La data prezentei acțiuni Proiectul Raportul de audit financiar și Proiectul Scrisorii către management sunt în procedură de elaborare și aprobare.

În acord cu prevederile art. 79 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, ulterior încheierii parcurgerii procedurii de valorificare raportul de audit financiar va avea caracter public.

• ***Cu privire la identificarea situațiilor în care au fost plătite facturi anterior verificării și acceptării situațiilor de plată de către contractant și dirigințele de șantier***

Nu au fost identificate situații de plată a unor facturi, anterior verificării și acceptării situațiilor de lucrări de către contractant și dirigințele de șantier desemnat.

• ***Cu privire la modul de justificare conform prevederilor legale a avansurilor acordate furnizorilor prin bunuri primite/lucrări executate/servicii prestate***

Nu au fost achitate sume prezentând avansuri care să impună justificare și regularizare.

• ***Cu privire la existența documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică și evidențierea intrării acestora în patrimoniu***

În cursul anului 2021 au fost recepționate obiectivele "Consolidare DJ 155F km 32+000-40+880" și "Consolidare drum județean DJ 280 km 25+300-29+000, județul Neamț" (anexa nr. 107)

În cursul anului 2022 au fost finalizate obiectivele ” Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț” și ” Modernizare DJ 157H Girov-Dochia, km 9+000-14+000, 17+500-18+500”, recepția fiind atestată prin Procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr. 28077/11.10.2022, respectiv nr. 34674/14.12.2022 (*anexa nr. 108*)

În mod corespunzător, a fost evidențiată intrarea în patrimoniu a activelor fixe imobilizate.

• **Verificarea modului de reflectare în contabilitate a operațiunilor efectuate în cadrul proiectelor.**

Din verificarea prin sondaj a documentelor care justifică utilizarea sumelor din credit, s-a constatat că înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare respectă clasificarea bugetară și normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității.

### **3.1.3. Rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora**

#### **3.1.3.1. Rambursarea împrumuturilor a fost efectuată conform acordurilor încheiate, din veniturile proprii ale unității administrativ-teritoriale împrumutate, precum și din veniturile beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, după caz**

##### **A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**

Potrivit graficului de rambursare parte integrantă a actului adițional nr. 545/15454/B din 15.08.2006 (*anexa nr. 47*), rambursarea creditului în valoare finală de 15.344.000 lei urmează a fi realizată după finalizarea perioadei de grație de 36 de luni, respectiv pe parcursul intervalului cuprins între 20.11.2008 și 20.10.2025, prin plata a 204 rate lunare egale în sumă de 75.215 lei.

În anul 2022, rambursarea împrumutului s-a efectuat din veniturile proprii ale bugetului local, plățile ratelor de capital însumând 902.580 lei.

Astfel, din suma totală a creditului, până la finele anului 2022 au fost rambursate la termen rate de capital în sumă de 12.786.550 lei (170 de rate de capital).

Soldul final al împrumutului rămas de rambursat la data de 31.12.2022 este de 2.557.450 lei (34 de rate), corespunzător perioadei ianuarie 2023-octombrie 2025.

În concluzie, rambursarea împrumutului s-a efectuat conform contractului de credit încheiat în anul 2005, serviciul datoriei publice locale fiind plătit din veniturile proprii ale bugetului local.

##### **B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.**

Potrivit clauzelor contractului de credit nr. 05 – SBC din 19.06.2007, precum și a actelor adiționale încheiate în subsidiar, rambursarea creditului în valoare finală de 39.969.634,07 lei urmează a fi realizată după finalizarea perioadei de grație de 36 de luni, pe parcursul intervalului cuprins între 18.07.2010 și 18.06.2027, prin plata a 203 rate lunare egale în sumă de 196.078 lei, ultima rată fiind în valoare de 165.800,07 lei.

În anul 2022, rambursarea împrumutului s-a efectuat conform graficului de rambursare anexat actului adițional nr. 8 din 28.01.2010, din veniturile proprii ale bugetului local. Plățile ratelor de capital au însumat 2.352.936 lei.

Astfel, din suma totală a creditului acordat de 39.969.634,07 lei până la finele anului 2022, au fost rambursate la termen rate de capital în sumă de 29.411.700 lei (150 de rate de capital).

Soldul final al împrumutului rămas de rambursat la data de 31.12.2022 este de 10.557.934,07 lei, corespunzător perioadei ianuarie 2023-iunie 2027.

În concluzie, rambursarea împrumutului s-a efectuat conform contractului de credit încheiat în anul 2007, serviciul datoriei publice locale fiind plătit din veniturile proprii ale bugetului local.

#### ***C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.***

Prin graficul de rambursare anexat contractului de credit nr. 118/20.11.2012 pentru care U.A.T.J. Neamț a acordat Companiei Județene Apa Serv S.A. o garantare de 6.500.000 lei, împrumutatul se angajează să ramburseze suma de 31.500.000 lei pe durata a 10 ani (31.03.2016 – 30.09.2026), în 21 de rate semestriale egale în valoare de 1.500.000 lei.

#### ***D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.***

În conformitate cu dispozițiile art.8, alin.(1) din Contractul de credit nr.381 din 01.10.2014, rambursarea creditului se efectuează în 96 rate lunare egale în valoare de 312.500 lei, calculate începând cu data finalizării perioadei de grație, respectiv pentru perioada 20.10.2016-20.09.2024.

Prin actul adițional nr.4/22.11.2017, de la data de 20.12.2017, cuantumului ratelor de credit s-a diminuat la 291.039,18 lei, pentru perioada scadentă rămasă, în speță 20.12.2017-20.09.2024.

În anul 2022, rambursarea împrumutului s-a efectuat conform graficului de rambursare anexat actului adițional nr.4 la contractul de credit nr.381 din 01.10.2014, serviciul datoriei publice locale fiind plătit atât din bugetul local, cât și din redevența încasată de la unitățile administrativ teritoriale de pe raza județului Neamț.

Astfel, din suma totală trasă de **28.240.212,74 lei**, în cadrul Contractului de credit de investiții nr. 381/01.10.2014, până la data de 31.12.2022, au fost rambursate la termen rate de capital totalizând 22.128.389,98 lei, după cum urmează: 937.500 lei, în anul 2016 (312.500 lei x 3 rate), 3.728.539,18 lei, în anul 2017 (312.500 lei x 11 rate și o rată în valoare de 291.039,18 lei), 17.462.350,80 lei, în perioada 2018-2022 (291.039,18 lei x 12 rate x 5 ani).

Ratele de capital rambursate au avut ca sursă de finanțare atât veniturile proprii ale entității, cât și fondul de întreținere și dezvoltare constituit prin aportul unităților administrativ teritoriale, membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară “*AdiEcoNeamț*”.

Soldul final creditor al împrumutului la data de 31.12.2022 a fost de 6.111.822,76 lei, corespunzător perioadei scadente ianuarie 2023-septembrie 2024.

**În concluzie**, rambursarea împrumutului s-a efectuat conform contractului de credit încheiat în anul 2014.

***E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.***

Prin contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 în sine și prin anexa sa nr. 2 reprezentată de graficul de rambursare se prevede că intervalul 29.10.2021 – 31.10.2023 este aferent unei perioade de grație în care împrumutatul nu va rambursa rate de credit.

După expirarea perioadei de grație, creditul va fi rambursat în 40 de rate trimestriale de valori diferite (între 1.750.000 lei și 3.000.000 lei), prima rată de 2.500.000 lei fiind scadentă pe 29.11.2023, iar ultima pe 31.08.2033.

***3.1.3.2. Serviciul datoriei publice locale a fost plătit din bugetele locale și din bugetele beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, precum și din sumele obținute din contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe***

***A. Contractul de credit nr. 545/15454 din 24.10.2005 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.***

Potrivit actului adițional nr. DM 545/15454/H încheiat în 17.10.2012 (*anexa nr. 109*) se modifică punctul 6.4 privind plata dobânzilor, din contractul nr. 545/15454, astfel: dobânda se va plăti lunar, în data de 10 a lunii curente pentru luna calendaristică anterioară și la scadență pentru creditele cu scadența în cursul lunii.

De asemenea, cu privire la dobânzi, sunt aduse modificări prin actul adițional nr. 545/15454/I semnat în 28.09.2016 (*anexa nr. 110*) prin care se stabilește ca dobânda curentă aplicabilă să fie ROBOR la 1 lună + o marjă de 0,5 puncte procentuale pe an.

Nerambursarea la termenele stabilite a ratelor de credit datorate dă dreptul băncii de a percepe o dobândă majorată care va fi egală cu dobânda curentă, la care se adaugă 7 puncte procentuale pe an în cazul ratelor de credit restante.

Comisionale contractuale sunt:

- comision de întocmire și analiză a documentației de credit: 100 lei;
- comision de gestiune: 0,25% flat și se calculează anual la nivelul plafonului liniei de credit;
- comision de rambursare anticipată aplicat la suma rambursată în avans, în cadrul perioadei de rambursare: 0 pentru rambursarea din surse proprii și 2% pentru rambursarea din surse de refinanțare;
- comision pentru înregistrarea garanțiilor în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare: 65,70 lei.

În cursul exercițiului bugetar 2022 au fost achitate dobânzi în sumă totală de 178.170,53 lei.

***B. Contractul de credit nr. 05-SBC din 19.06.2007 încheiat cu Banca de Export-Import a României Eximbank S.A.***

Prin contractarea creditului pentru investiții în valoare de 39.969.634,07 lei, U.A.T.J. Neamț s-a angajat la plata, pe lângă ratele de capital, și a dobânzilor, comisioanelor și penalităților stipulate prin contract.

Astfel, prin actul adițional nr. nr. 1 din 21.12.2007 (*anexa nr. 111*) și nr. 7 din 30.11.2009 (*anexa nr. 60*) se prevăd următoarele costuri ale creditului:

- dobânda: ROBOR 1M variabilă, valabilă la data semnării contractului de credit.

Rata de dobândă va fi revizuită lunar, plata urmând a fi efectuată tot lunar în data de 05 ale lunii.

- comisioane: - comision de utilizare/acordare de 0,3% calculat la valoarea fiecărei utilizări din creditul aprobat, plătit la data fiecărei trageri;

- comision unic de administrare de 0,25% flat calculat la soldul creditului și plătit anual.

- penalități: pentru dobânzile și comisioanele neachitate la termen, împrumutatul va plăti băncii penalități calculate prin aplicarea unui procent de 0,1% pe zi de întârziere asupra sumei datorate.

În cursul exercițiului bugetar 2022 au fost achitate dobânzi în sumă totală de 635.078,14 lei, precum și comisioane în sumă de 26.395 lei.

### ***C. Acordul de garantare nr. G/199 din 20.11.2012 – Compania Județeană Apa Serv S.A.***

Pe lângă ratele de capital, obligațiile financiare ce decurg din contractul de credit nr. 118/20.11.2012 vizează următoarele:

#### ***Dobânda***

Împrumutatul va plăti dobânda pentru fiecare tragere, respectiv pentru soldul creditului, începând cu data primei trageri a creditului și până la data rambursării finale a creditului. Perioada de dobândă va fi de 3 luni.

Rata variabilă a dobânzii va fi de suma ratei dobânzii de piață relevante ROBOR la 6 luni și a marjei de 2,49% p.a.

Pentru sumele restante în temeiul contractului, se va calcula dobândă penalizatoare, începând de la data scadenței normale sau anticipate și până la data plății efective.

Rata dobânzii penalizatoare este compusă din rata variabilă a dobânzii majorată cu 1% pe an.

#### ***Comisioane***

Singurul comision perceput de bancă este cel datorat anual FNGCIMM.

Până la finele anului 2022, Compania Județeană Apa Serv S.A. a achitat în intervalul 30.09.2016 – 30.09.2022 rate de capital în valoare cumulată de 19.500.000 lei, precum și dobânzi în valoare de 7.063.806,78 lei (*anexa nr. 62*). Astfel, soldul creditului rămas de rambursat este de 12.000.000 lei, corespunzător unui număr de 8 rate semestriale egale.

### ***D. Contractul de credit nr. 381/01.10.2014 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.***

Potrivit art.6, alin.(1) din contract, "*Dobânda curentă aplicabilă pentru prezentul Contract este ROBOR la 6 luni+ o marjă de 1,65% pe an*".

Aferent creditului în cauză au fost achitate dobânzi totalizând **5.803.080,17 lei**, detaliate astfel: 15.309,92 lei, în anul 2014; 838.770,69 lei, în anul 2015; 798.529,57 lei, în anul 2016; 714.422,62 lei, în anul 2017; 901.727,50 lei, în anul 2018; 953.945,52 lei, în anul 2019; 678.225,58 lei, în anul 2020; 423.170,47 lei, în anul 2021 și 478.978,30 lei, în anul 2022.

Pentru împrumutul contractat, nu au fost achitate penalități.



**E. Contractul de credit nr. 31 – ABC din 24.09.2021 încheiat cu Banca de Export – Import a României Eximbank S.A.**

Costul creditului include, pe lângă ratele de capital, dobânda în rată variabilă, compusă din rata de referință ROBOR la 3 luni (valabilă la data semnării contractului), la care se adaugă marja de dobândă de 1,32 p.a.

Rata de dobândă va fi revizuită în funcție de rata de referință ROBOR la 3 luni valabilă la data fiecărei revizuirii. Dobânda se va calcula zilnic asupra soldului creditului, de la data debitării contului de credit al împrumutatului până la momentul rambursării integrale a creditului.

Plata dobânzii se efectuează lunar în data de 20 a lunii.

Banca va percepe dobândă penalizatoare pentru fiecare zi de întârziere în rambursarea creditului și până la momentul rambursării integrale a sumelor restante. Dobânda penalizatoare se stabilește prin adăugarea la rata de dobândă a procentului rezultate din înmulțirea ratei de dobândă cu 50% din valoarea acesteia, fiind calculată pentru sumele utilizate din credit, nerambursate la scadență.

Nu sunt prevăzute comisioane și penalități.

Până la finele anului 2022 U.A.T.J. Neamț a achitat dobânzi la scadență în valoare cumulată de 4.977.632,13 lei, din care suma de 78.927,96 lei a fost achitată în anul 2021.

**3.1.3.3. Contravaloarea ratelor scadente aferente împrumuturilor, dobânzilor și comisioanelor datorate de unitățile administrativ-teritoriale au fost prevăzute în bugetul local sau, după caz, au fost contractate noi împrumuturi pentru achitarea ratelor scadente, în condițiile prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**

Contravaloarea ratelor scadente și a dobânzilor aferente împrumutului contractat de către U.A.T.J. Neamț a fost prevăzută în mod corespunzător în bugetul anului 2022 și reflectă necesarul pentru plata acestora din veniturile proprii, precum și din sumele încasate cu titlu de redevență, achitată de unitățile administrativ teritoriale de pe raza județului Neamț.

Serviciul datoriei publice locale este plătit din bugetul entității, de la capitolele bugetare **55.02** „Tranzacții privind datoria publică”, **74.02** „Protecția mediului” și **84.02** „Transporturi” fiind detaliat în tabelul următor:

| <b>INDICATORI</b>   | <b>Prevederi inițiale 2022</b> | <b>Prevederi definitive 2022</b> | <b>Cuquantum total achitat în anul 2022</b> | <b>Cuquantum total achitat până la data de 31.12.2022</b> |
|---|--------------------------------|----------------------------------|---|---|
| <b>TOTAL PLĂȚI, din care:</b>   | <b>9.849.000</b>               | <b>11.179.000</b>                | <b>10.945.377</b>                           | <b>104.239.870,28</b>                                     |
| Capitolul 55.02 – <i>Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi</i> , din care:              | <b>3.100.000</b>               | <b>6.460.000</b>                 | <b>6.234.661</b>                            | <b>39.913.230,30</b>                                      |
| <b>Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor interne -20.24</b>                            | 100.000                        | 100.000                          | 26.395                                      | 1.237.794,26  |
| <b>Dobânzi aferente datoriei publice interne directe – 30.01.01</b>                                 | 3.000.000                      | 6.360.000                        | 6.208.266                                   | 38.675.436,04   |
| Capitolul 74.02 – <i>Protecția mediului</i> , din care :  | <b>3.493.000</b>               | <b>1.463.000</b>                 | <b>1.455.200</b>                            | <b>22.128.389,98</b>                                      |
| <b>Rambursarea împrumuturilor contractate pentru Finantarea proiectelor cu finantare UE – 81.04</b> | 3.493.000                      | 1.463.000                        | 1.455.200                                   | 22.128.389,98   |
| Capitolul 84.02 – <i>Transporturi</i> , din care:   | <b>3.256.000</b>               | <b>3.256.000</b>                 | <b>3.255.516</b>                            | <b>42.198.250,00</b>                                      |
| <b>Rambursari de credite aferente datoriei publice interne locale 81.05</b>                         | 3.256.000                      | 3.256.000                        | 3.255.516                                   | 42.198.250,00   |

*Tabelul nr. 21 - Situația plăților serviciului datoriei publice locale, pe capitole bugetare*



Cheltuielile anului 2022, aferente creditului contractat de la BCR S.A. în baza contractului nr. 381/01.10.2014 au fost incluse în buget și aprobate prin H.C.J nr.314/21.12.2022 privind rectificarea bugetului județului Neamț pe anul 2022, la Cap.74.02, cod. 81.04, cu valoarea de 1.463.000 lei, reprezentând contravaloarea ratelor plătite în anul 2022, în condițiile în care restul ratelor de principal au fost achitate din redevența datorată de unitățile administrativ teritoriale membre ale “*AdiEcoNeamț*” și evidențiate într-un cont distinct. Referitor la aspectul redat anterior, este de subliniat faptul că bugetul inițial al anului 2022 a inclus prevederi de 3.493.000 lei, aferente celor 12 plăți de capital corespunzătoare anului 2022.

În cadrul liniei bugetare aferente cap. 84.02 – articol 81.05 sunt prevăzute sumele aferente rambursării ratelor de capital pentru creditele contractate în 2005 (12 rate x 75.215 lei = 902.580 lei și 2007 (12 rate x 196.078 lei = 2.352.936 lei).

***3.1.3.4. Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală, în baza prevederilor art. 64 din Legea nr. 273/2006, s-a constituit fondul de risc și dacă acesta se păstrează în conturi separate, deschise la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, distinct pentru garanții locale la împrumuturi interne și, respectiv, pentru garanții la împrumuturi externe.***

***3.1.3.4. Neconstituirea fondului de risc pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală***

***a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe***

Consiliul Județean Neamț a aprobat prin Hotărârea nr. 96 din 31.07.2012 (***anexele nr.8***) garantarea unei finanțări rambursabile în valoare de 6.500.000 lei, cu o maturitate de 13 ani, în vederea realizării obiectivului de investiție de interes regional “*Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Neamț*” de către Compania Județeană Apa Serv S.A. - societate comercială cu capital majoritar al U.A.T.J. Neamț.

În vederea asigurării cofinanțării proiectului de investiție anterior menționat, Compania Județeană Apa Serv S.A. a contractat de la BRD – Groupe Societe Generale S.A. un credit pe termen lung în valoare de 31.500.000 lei, fiind parafat în acest sens contractul de credit nr. 118 din 20.11.2012 (***anexa nr.19***).

Durata creditului este de 13 ani de la data primei trageri, rambursarea urmând a fi efectuată prin plata a 21 de rate egale în valoare de 1.500.000 lei în perioada 31.03.2013-30.09.2026.

Potrivit clauzelor contractului de credit nr. 118 din 20.11.2022 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A., Compania Județeană Apa Serv S.A. se obligă să garanteze creditul și dobânzile aferente, precum și toate celelalte obligații care derivă sau care pot deriva din contract, prin următoarele garanții:

- garanția emisă de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM pentru 80% din valoarea creditului;

- acordul de garantare cu venituri proprii semnat de Consiliul Județean Neamț pentru 20% din valoarea creditului;

- garanție reală imobiliară asupra sumelor de bani prezente și viitoare din conturile curente ale împrumutatului deschise la BRD, în lei și valută, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, fiind exceptate conturile curente și de depozit cu afectare specială.

Demersul de garantare de către autoritatea publică locală a creditului contractat de operatorul economic Compania Județeană Apa Serv S.A. s-a concretizat, în fapt, în parafarea între creditorul BRD – Groupe Societe Generale S.A. și garantul Județul Neamț a Acordului de garantare nr. G199 din 20.11.2012 (*anexa nr.52*).

Potrivit acestuia, garantul se obligă să constituie o garanție reală mobilă fără deposedare asupra veniturilor sale proprii prevăzute la art. 5 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu excepția celor interzise de lege, pentru garantarea în proporție de 20% a creditului pentru investiții în valoare de 31.500.000 lei acordat creditorului Compania Județeană Apa Serv S.A, la care se adaugă dobânzile, comisioanele, inclusiv cheltuielile de orice fel legate de recuperarea tuturor sumelor datorate, a cheltuielilor de judecată și cheltuielile legate de executarea silită precum și toate celelalte obligații care derivă sau care pot deriva din contractul de credit sau din orice act adițional ulterior la acesta.


În atare condiții, raportat la prevederile legale privind datoria publică aplicabile, s-a constatat neconformitatea potrivit căreia la nivelul U.A.T.J Neamț nu au fost inițiate demersuri de constituire a fondului de risc în afara bugetului local, într-un cont deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului Piatra Neamț pentru acoperirea riscurilor financiare asociate garanției acordate Companiei Județene Apa Serv S.A.

Astfel, ordonatorul principal de credite nu a propus, iar autoritatea deliberativă nu a aprobat un nivel al comisionului ce ar fi trebuit perceput de la Compania Județeană Apa Serv S.A. prin aplicarea acestuia asupra valorii împrumutului garantat.

Până la finele anului 2022, Compania Județeană Apa Serv S.A. a achitat rate de capital în valoare cumulată de 19.500.000 lei, precum și dobânzi în valoare de 7.063.806,78 lei (*anexa nr. 62*). Astfel, soldul creditului rămas de rambursat este de 12.000.000 lei, corespunzător unui număr de 8 rate semestriale egale, ultima fiind scadentă pe 30.09.2026.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la deficiențele constatată sunt determinate de neaplicarea întocmai a prevederilor legale privind constituirea fondului de risc în cazul garantării de către unitatea administrativ-teritorială a împrumutului contractat de către Compania Județeană Apa Serv S.A.

**b) Actele normative încălcate:**

 **art. 20 alin. (1) lit. f) - h), art. 64 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**

- **art. 20 alin. (1) lit. f) - h):** “Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale:

f) contractarea directă de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din acestea;

g) garantarea de împrumuturi interne și externe, pe termen scurt, mediu și lung, și urmărirea achitării la scadență a obligațiilor de plată rezultate din împrumuturile respective de către beneficiari;

h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;”

- **art. 64:** ”(1) Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală se constituie fondul de risc în afara bugetului local.

(2) Fondul de risc se păstrează în conturi separate, deschise la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, și se constituie distinct pentru garanții locale la împrumuturi interne și, respectiv, pentru garanții la împrumuturi externe.

(3) Fondul de risc se constituie din: sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate; dobânzile acordate de unitățile Trezoreriei Statului la disponibilitățile fondului; majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, aplicate pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor garantate a comisiunilor și, respectiv, a ratelor scadente, dobânzilor și comisiunilor aferente și, în completare, din bugetul local. În cazul în care se efectuează plăți din fondul de risc, aferente unor scadențe neonorate de garantat, veniturile fondului de risc se reîntregesc cu sumele recuperate de la acesta.

(4) Nivelul comisionului de risc se determină de către ordonatorul principal de credite și se aprobă de către autoritățile deliberative. Acest comision se aplică asupra valorii împrumutului garantat.

(5) Sumele aflate în fondul de risc la sfârșitul anului se regularizează cu bugetul local, în limita sumelor primite de la acest buget, iar diferența se reportează în anul următor cu aceeași destinație. Contul de execuție al fondului de risc se anexează la situațiile financiare.”

**c) Valoarea abaterii constatate**

Abaterea nu poate fi cuantificată.

**d) Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate**

Neconstituirea fondului de risc reprezintă în fapt asumarea de către autoritatea administrației publice locale a unor sarcini asupra veniturilor proprii fără ca în prealabil să pună în aplicare și o serie de măsuri de prudență care să acopere riscurile financiare asumate.

**e) Persoane cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- **Domnul Culiță Tărăță**, președinte al Consiliului Județean Neamț la data încheierii Acordului de garantare nr. G199 din 20.11.2012

- **Domnul Asaftei Ion**, președinte al Consiliului Județean Neamț în perioada 17.03.2023 – prezent.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor în care au fost produse aspectele constatate s-a solicitat notă privind clarificarea unor aspecte (**anexa nr. 112**).

Prin răspunsul formulat (**anexa nr. 113**) se prezintă următoarele aspecte: ”Fondul de risc aferent Acordului de garantare a unei finanțări rambursabile contractată de către Compania Județeană Apa Serv SA Neamț nu a fost constituit la momentul garantării împrumutului, respectiv în anul 2012.

Potrivit art.63 din Legea nr.273 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către ..unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală se constituie fondul de risc în afara bugetului local. Fondul de risc se constituie din: sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate; dobânzile acordate de unitățile Trezoreriei Statului la disponibilitățile fondului; majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, aplicate pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor garantate a comisiunilor și, respectiv, a ratelor

scadente, dobânzilor și comisioanelor aferente și, în completare, din bugetul local. În cazul în care se efectuează plăți din fondul de risc, aferente unor scadențe neonorate de garantat, veniturile fondului de risc se reîntregesc cu sumele recuperate de la acesta.

Menționez că, Județul Neamț a garantat în proporție de 20% creditul pentru investiții accesat de Compania Județeană Apa Serv SA Neamț, respectiv suma de 6.500.000 lei, credit ce are o durată de 13 ani de la data primei trageri, până la 30 septembrie 2026.

Având în vedere că, pe parcursul derulării împrumutului, nu au fost întârzieri la rambursarea ratelor sau la achitarea dobânzilor, de către Compania Județeană Apa Serv SA Neamț, nu au existat riscuri financiare care decurg din garantarea de către Județul Neamț a împrumutului contractat de Compania Județeană Apa Serv SA Neamț. În acest moment, suma garantată de Județul Neamț este de **2.100.000 lei**, pentru o perioadă de 3 ani, respectiv suma de **600.000 lei pe an**. Față de veniturile proprii ale Județului Neamț, suma reprezintă **aproximativ 0,79%.**”

**f) Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi**

Nu este cazul.

**g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului pentru înlăturarea deficienței constatate**

Nu au fost întreprinse măsuri în timpul misiunii de audit.

**h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate de conducerea entității verificate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate**

Demararea demersurilor în vederea punerii în aplicare a prevederilor legale cu privire la stabilirea, constituirea și gestionarea fondului de risc aferent garantării de către unitatea administrativ-teritorială Județul Neamț prin acordul de garantare G199/20.11.2012 a împrumutului contractat de către Compania Județeană Apa Serv S.A. în baza contractului de credit nr. 118/20.11.2012 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A.

#### **3.1.4. Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale**

**3.1.4.1. Valoarea totală a datoriei contractate, respectiv a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale este înscrisă în registrul de evidență a datoriei publice locale și/sau în registrul de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități și este raportată anual prin situațiile financiare**

La nivelul U.A.T.J. Neamț se asigură respectarea prevederilor legale cu privire la înființarea și completarea registrului datoriei publice locale și a registrului garanțiilor locale - documente care evidențiază în mod cronologic situația datoriei publice locale contractate direct și a garanțiilor locale acordate de către autoritatea administrației publice locale.

**3.1.4.2. Registrul de evidență a datoriei publice locale, respectiv registrul de evidență a garanțiilor locale include informații care să specifice suma totală a datorii și a garanțiilor emise de autoritățile administrației publice locale, precum și detalierea datorii/garanțiilor și alte informații stabilite prin OMFP nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, cu modificările și completările ulterioare**

U.A.T.J. Neamț a publicat pe pagina proprie de internet registrul de evidență a datoriei publice locale și registrul de evidență a garanțiilor locale, întocmite după modelul prevăzute în *Anexa nr. 8 la Normele metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice*, aprobate prin OMFP nr. 1059/2008, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: denumire document încheiat, denumire garantat, destinație finanțare, denumire și sediu finanțator, valoare finanțare/valoare finanțare garantată (valută de contract), perioadă de grație, perioadă de rambursare, dobânda, comisioane, alte costuri, număr și dată act adițional/contract/acord, observații.

**3.1.4.3. Autoritățile administrației publice locale au transmis Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului respectiv, copii de pe fiecare document primar, care atestă, după caz, contractarea/garantarea împrumutului sau actul adițional la contractul/acordul de împrumut/garantare, dacă au fost aduse modificări la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale**

U.A.T.J. Neamț a transmis Ministerului Finanțelor Publice, în termenul legal de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului, copii de pe fiecare document primar, care atestă, contractarea împrumutului (*anexa nr. 114*).

**3.1.4.4. Pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare**

U.A.T.J. Neamț a transmis lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, Ministerului Finanțelor Publice „Situția privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială” prevăzută în Anexa nr. 3 la Normele Metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice aprobate prin Ordinul nr. 1059/2008.

Astfel, în anul 2022, raportarea s-a efectuat după cum urmează:

| Luna            | Termenul legal de raportare | Data raportării de către U.A..T.J. Neamț |
|-----------------|-----------------------------|--|
| Ianuarie 2022   | 15.02.2022                  | 3929/10.02.2022                          |
| Februarie 2022  | 15.03.2022                  | 6677/10.03.2022                          |
| Martie 2022     | 15.04.2022                  | 10213/12.04.2022                         |
| Aprilie 2022    | 15.05.2022                  | 13170/11.05.2022                         |
| Mai 2022        | 15.06.2022                  | 15934/09.06.2022                         |
| Iunie 2022      | 15.07.2022                  | 18970/11.07.2022                         |
| Iulie 2022      | 15.08.2022                  | 22219/11.08.2022                         |
| August 2022     | 15.09.2022                  | 25122/12.09.2022                         |
| Septembrie 2022 | 15.10.2022                  | 28247/12.10.2022                         |
| Octombrie 2022  | 15.11.2022                  | 31056/08.11.2022                         |
| Noiembrie 2022  | 15.12.2022                  | 33943/08.12.2022                         |
| Decembrie 2022  | 15.01.2023                  | 731/10.01.2023                           |

*Tabelul nr. 22 - Situația raportărilor lunare MFP*

Din consultarea datelor înscrise în raportarea finală aferentă anului 2022, s-a constatat corectitudinea informațiilor prezentate, sub aspectul corespondenței dintre valorile raportate

corespunzătoare tragerilor din credit, a plăților efectuate din credit, ratelor de capital și dobânzilor achitate, pe de o parte, și datele reflectate în evidența contabilă a entității auditate.

**3.1.4.5. Pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare**

Potrivit contractului de creditare și a extraselor de cont, atât tragerile din credit, cât și plățile aferente serviciului datoriei s-au efectuat în moneda națională, astfel că nu au fost necesare operațiuni de schimb valutar.

**3.1.4.6. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor aferente finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică locală a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale aplicabile.**

Valoarea totală a datoriei contractate de U.A.T.J. Neamț în cuantum de 117.447.974,11 lei, este înscrisă în formularul bilanț încheiat la data de 31.12.2022, astfel:

| COD | Dnumire indicatori         | Sold la sfârșitul anului 2021 | Sold la sfârșitul anului 2022 |
|-----|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 54  | Împrumuturi pe termen lung | 65.473.065 lei                | 117.447.974 lei               |

*Informații din bilanțul contabil, cu privire la împrumuturile contractate*

Tragerile efectuate din împrumuturile contractate au fost înregistrate în debitul conturilor 512 "Conturi la institutii de credit în lei" și 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale" respectiv creditul contului 162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile publice locale".

Dobânzile datorate au fost înregistrate în debitul contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" și, implicit, în creditul contului 1682 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale", acestea fiind suportate din bugetul local.

Evidențierea comisioanelor reținute s-a făcut în corespondență cu titlul 20, articol bugetar 24 - "Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor", în cadrul capitolului bugetar 55.02.- "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi" din contul de execuție bugetară.

În evidența contabilă comisioanele au fost recunoscute prin debitarea contului de cheltuială 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate".

**În concluzie**, au fost respectate prevederile legale cu referire la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale.

**3.2. Alte aspecte rezultate în urma controlului**

**3.2.1. Evaluarea activității de control intern și audit intern**

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, însă în activitatea de ansamblu au interferat o serie de disfuncționalități în implementarea propriu-zisă a acestuia, astfel:

- Din punct de vedere operațional nu s-a creat cadrul și nu s-a procedat în mod efectiv la



evaluarea funcțiilor din entitate în vederea identificării funcțiilor sensibile și inventarierii acestora. Prin urmare nu a fost stabilită o politică adecvată de gestionare a funcțiilor sensibile, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime.

- La nivelul structurilor organizatorice ale entității nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități, nefiind propuse măsuri operative clare, precise, direcționate în vederea asigurării continuității activității, incluse și centralizate într-un plan privind continuitatea activității.

- La nivelul Direcției Generale Buget Finanțe nu sunt elaborate, aprobate și implementate proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie apte să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o serie de note explicative, fără însă a fi sintetizate în rapoarte anuale de performanță rezultatele obținute în urma desfășurării activității entității.

### ***Evaluarea auditului intern***

La nivelul U.A.T.J. Neamț, atât pentru activitatea proprie, cât și pentru cele 21 de entități subordonate și cele 3 societăți la care U.A.T.J. Neamț deține acțiuni (Compania Județeană Apa Serv S.A., Drupo Neamț S.A. și Troleibuzul S.A.), auditul public intern se exercită de către compartimentul de audit intern al Consiliului Județean Neamț, cu un număr de 4 posturi ocupate din care unul este de coordonator activitate.

La nivelul a două subordonate, respectiv Spitalul de Urgență Piatra Neamț (ordonator terțiar de credite) și a DGASPC Neamț (ordonator secundar de credite, cu 6 entități în subordine) au fost înființate compartimente de audit public intern, cu câte un post fiecare, posturi vacante la data de 31.12.2022, rezultând astfel nefuncționalitatea celor două structuri organizatorice. Mai mult decât atât, prin raportare la prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, se constată că în stabilirea și alocarea numărului de posturi aferente compartimentului de audit intern pentru fiecare dintre cele două entități nominalizate anterior nu se asigură îndeplinirea cerințelor cu privire la existența unui număr minim de 2 posturi cu normă întreagă la nivelul structurii de audit public intern.

**Nivelul de încredere în sistemul de control intern ale entității** stabilit după efectuarea testelor de control este **mediu** neoferind siguranța că procedurile de control funcționează eficient în practică în toate compartimentele funcționale și la toate locurile de muncă.

### ***3.3. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului***

Nu este cazul.

### ***4. Concluziile formulate de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului***

În urma acțiunii de audit de conformitate cu tema „**Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale**”, auditorii publici externi au obținut o asigurare rezonabilă asupra faptului că mecanismele de control utilizate în domeniul contractării, garantării, utilizării și



rambursării împrumuturilor la nivelul U.A.T.J. Neamț sunt conforme sub toate aspectele semnificative cu legislația, regulile și reglementările în vigoare aplicabile, cu excepția aspectelor consemnate la punctul 3.1.3.4.

**Curtea de Conturi a României**

**Aprobat** cu Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.647 din 18 noiembrie 2023



CAMERA DE CONTURI  
NEAMȚ

**Stimate Doamnă Președinte,**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate cu tema „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale” la Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 25.07.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

**În urma efectuării auditului de conformitate, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare obiectiv specific, următoarele recomandări:**

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CU PRIVIRE LA OBIECTIVELE SPECIFICE ALE AUDITULUI DE CONFORMITATE**

| <b>Obiectiv/Observația de audit</b>  | <b>Impact</b>   | <b>Recomandare și termen de implementare</b>  |
|--|---|---|
| <b>1. Rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora</b><br><b>1.1. Neconstituirea fondului de risc pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către U.A.T.J. Neamț cu suma de 6.500.000 lei a împrumutului în valoare de 31.500.000 lei contractat de către Compania Județeană Apa Serv S.A. în baza contractului de credit nr. 118/20.11.2012 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A.</b> | Asumarea unor riscuri financiare neacoperite de constituirea unui fond în acest sens, cu un posibil impact nefavorabil asupra veniturilor proprii ale entității | Demararea demersurilor în vederea punerii în aplicare a prevederilor legale cu privire la stabilirea, constituirea și gestionarea fondului de risc aferent garantării de către unitatea administrativ-teritorială Județul Neamț prin acordul de garantare G199/20.11.2012 a împrumutului contractat de către Compania Județeană Apa Serv S.A. în baza contractului de credit nr. 118/20.11.2012 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A.<br><b>Termen: 31.01.2024</b> |

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

**Cu stimă,**

**Director,**  
Trifan Iuliana

