



MINUTA
Ședinței de conciliere din data de 16.01.2025

Încheiată la Camera de Conturi a județului Timiș, în cadrul misiunii de audit de conformitate cu tema „Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse” efectuată la HORTICULTURA S.A. Timișoara cu sediul în municipiul Timișoara, str. Episcop Joseph Lonovici, nr. 4, corpul B, et. 3, județ Timiș, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J35/939/1991, cod unic de înregistrare fiscală RO1816890, telefon: 0256/498.667, adresă e-mail contact@horticultura.ro

La ședința de conciliere au participat:

Reprezentanți ai entității auditate – HORTICULTURA S.A. TIMIȘOARA

- Vancia Mircea – director general;

Reprezentanți ai Curții de Conturi – Camera de Conturi a județului Timiș:

- Pârvuț Rafaela – director adjunct;
- Iacob Constanța – auditor public extern;
- Brehui Cristian Dan – auditor public extern;

Aspectele constatate în urma acțiunii de audit de conformitate au fost consemnate în proiectul Raportului de audit de conformitate nr. 86445 transmis entității la data de 19.12.2024.

În cadrul ședinței s-au conciliat următoarele:

1. Referitor la **pct. 1** din proiectul de Raport:

a) aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Neurmărirea recuperării cheltuielilor de judecată, reprezentând onorariu avocat pentru reprezentarea în instanță în dosarul nr. 3372/30/2021, soluția fiind în favoarea societății.

a) Descrierea neconformității constatate:

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că entitatea a fost parte în dosarul nr. 3372/30/2021, având ca obiect „constatarea nulității absolute a înscrisului denumit „Avertisment” privind încălcarea Codului de Etică Profesională al HORTICULTURA S.A. Timișoara întocmit și emis în data de 12.07.2021, ca fiind netemeinic și nelegal”.

Prin sentința civilă nr. 246/PI/2022 emisă de Tribunalul Timiș, rămasă definitivă prin nerecurare, se respinge cererea de chemare în judecată având ca obiect nulitate act juridic, ca inadmisibilă, cheltuielile de judecată urmând a fi solicitate pe cale separată.

Potrivit contractului de asistență juridică încheiat în data de 17.08.2021, care a avut ca obiect asigurarea asistenței juridice și reprezentarea societății în dosarul nr. 3372/30/2021 al Tribunalului Timiș, proces în care directorul general avea calitatea de reclamant, iar HORTICULTURA S.A. calitatea de pârâtă, valoarea serviciilor de asistență juridică a fost stabilită la nivelul sumei de 2.500 lei, decontate la data de 04.08.2022 conform extras de cont, în baza facturii emise în data de 17.08.2021, dată ulterioară sentinței rămasă definitivă prin nerecurare.

Până la data auditului societatea nu a procedat la inițierea demersurilor de recuperare a cheltuielilor de judecată, neexistând o procedură internă operațională în acest sens.

Pe de altă parte, conform notei contabile întocmită în data de 01.08.2022, eronat entitatea auditată a procedat la înregistrarea în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” a contravalorii serviciilor juridice în valoare de 2.500 lei, sumă nedeductibilă fiscal (nefiind în scopul desfășurării activității economice), fapt ce a condus la diminuarea impozitului pe profit convenit bugetului de stat cu suma de 400 lei.

În concluzie, echipa de audit a constatat că societatea nu a inițiat demersurile de recuperare a cheltuielilor de judecată în sumă de 2.500 lei efectuate în procesul derulat potrivit dosarului nr. 3372/30/2021, această cheltuială fiind nedeductibilă fiscal, cu consecința diminuirii valorii impozitului pe profit convenit bugetului de stat cu suma de 400 lei.

b) măsura/recomandarea formulată

Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind recuperarea cheltuielilor de judecată, obținute prin sentințe definitive și irevocabile, inclusiv cele din dosarul nr. 3372/30/2021.

Efectuarea demersurilor legale și necesare de către directorul general al HORTICULTURA SA în vederea recuperării cheltuielilor de judecată plătite în dosarul nr. 3372/30/2021.

Determinarea influențelor fiscale în stabilirea impozitului pe profit datorat bugetului de stat pentru perioada analizată.

c) punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Nu a existat un punct de vedere divergent al entității exprimat prin obiecțiuni.

Urmare acțiunii de audit de conformitate, anterior prezentei ședințe de conciliere, conducerea HORTICULTURA S.A. Timișoara a procedat cu data de 09.01.2025 la aprobarea unei proceduri operaționale de lucru PO-DE-05 privind Recuperarea cheltuielilor de judecată.

Având în vedere procedura de lucru precum și recomandarea formulată de echipa de audit prin proiectul raportului de audit de conformitate, conducerea HORTICULTURA S.A. Timișoara a procedat la inițierea demersurilor necesare în vederea recuperării cheltuielilor de judecată din dosarul nr. 3372/30/2021, în legătură cu care echipa de audit a reținut deficiența.

Astfel cu adresa nr. 996/20.12.2024 s-a transmis către d-nul Drăgilă Andrei o notificare prin care s-a solicitat achitarea cheltuielilor de judecată, în caz contrar urmând a fi deschisă o acțiune în instanță.

Urmare notificării, au fost încasate cheltuielile de judecată din dosarul nr. 3372/30/2021, în sumă de 2.500 lei, în conformitate cu extrasul de cont din data de 09.01.2025 emis de Banca Transilvania.

În ceea ce privește influențele fiscale, HORTICULTURA S.A. Timișoara a depus la ANAF cu data de 19.12.2024 o declarație 101 rectificativă privind impozitul pe profit, aferentă anului 2022, iar cu OP nr. 1339/20.12.2024 a achitat integral obligația de 400 lei față de bugetul de stat.

În consecință, toate cele 3(trei) teze ale recomandării formulate de echipa de audit prin proiectul raportului de audit de conformitate, au fost duse integral la îndeplinire anterior prezentei ședințe de conciliere, astfel încât nu se mai impune formularea vreunei recomandări.

d) acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Nu este cazul, deoarece conducerea HORTICULTURA S.A. Timișoara a finalizat implementarea recomandărilor formulate anterior acestei ședințe de conciliere.

e) concluziile concilierii




În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente privind deficiența constatată, între conducerea HORTICULTURA S.A Timișoara și conducerea CC Timiș (inclusiv echipa de audit).



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

*
* * *

Prezenta minută de conciliere a fost întocmită în 2(două) exemplare și a fost înregistrată la Camera de Conturi Timiș sub nr. 3284/16.01.2025.

Reprezentanții Curții de Conturi Camera de Conturi Timiș	Reprezentanții entității HORTICULTURA S.A. Timișoara
Pârvuț Rafaela – director adjunct 	Vancia Mircea – director general
Iacob Constanța – auditor public extern 	
Brehui Cristian Dan – auditor public extern 