



Primăria Municipiului Timișoara

DIRECTIA ECONOMICA

Compartiment Guvernanta Corporativa. Monitorizare Management Societati, Instituții si Servicii Publice

Semnat Director executiv DIRECTIA ECONOMICA	Intocmit Consilier Compartiment Guvernanta Corporativa	

Proiect HCL: PHCL2025-000078

RAPORT DE SPECIALITATE

privind mandatarea reprezentanților Municipiului Timișoara în Adunarea Generală a Acționarilor Horticultura S.A. pentru desemnarea auditorului statutar și împuternicirea directorului general, în conformitate cu Decizia Consiliului de Administrație nr. 02/05.02.2025

Având în vedere Referatul de aprobare al proiectului de hotărâre, al Primarului Municipiului Timișoara și Proiectul de hotărâre privind mandatarea reprezentanților Municipiului Timișoara în Adunarea Generală a Acționarilor Horticultura S.A. pentru desemnarea auditorului statutar și împuternicirea directorului general, în conformitate cu Decizia Consiliului de Administrație nr. 02/05.02.2025,

Având în vedere adresa Societății Horticultura S.A. înregistrată la Primăria Municipiului Timișoara cu nr. MTM2025-005136/06.02.2025 privind Decizia Consiliului de Administrație nr. 2/05.02.2025 referitoare la desemnarea auditorului statutar pentru auditarea exercițiilor financiare ale anilor 2024, 2025 și 2026;

Având în vedere Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Timișoara nr. 545/2024 privind numirea reprezentanților Municipiului Timișoara în adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor la întreprinderile publice la care este acționar sau asociat;

Facem următoarele precizări:

Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii. În acest sens, întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Adunarea generală ordinară se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar, iar, în afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi,



Primăria Municipiului Timișoara

DIRECTIA ECONOMICA

Compartment Guvernanta Corporativa. Monitorizare Management Societati, Instituții si Servicii Publice

adunarea generală este obligată să numească auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit.

Prin adresa înregistrată la Primăria Municipiului Timișoara cu nr. MTM2025-005136/06.02.2025 Horticultura S.A. solicită aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor a următoarelor puncte:

- desemnarea auditorului financiar, respectiv PRIM-AUDIT S.R.L., pentru realizarea serviciului de audit financiar pentru situațiile financiare anuale individuale și intermediare ale Horticultura S.A. pentru exercițiile financiare ale anilor 2024,2025 și 2026, inclusiv încheierea contractului de prestări servicii cu durată până la data de 30.06.2027, și
- mandatarea domnului Vancia Mircea, în calitate de director general interimar al Horticultura S.A., pentru a face demersurile necesare de înregistrare la ORC Timiș.

Potrivit dispozițiilor art. 2, alin. (2) din Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Timișoara nr. 545/2024 *privind numirea reprezentanților Municipiului Timișoara în adunarea generală a acționarilor sau asociaților la întreprinderile publice la care este acționar sau asociat*, hotărârile adunării generale a acționarilor sunt precedate de hotărâri ale consiliului local prin care se acordă mandat pentru exprimarea poziției acționarului cu privire la punctele de ordinea de zi ce urmează a fi aprobate de adunarea generală a acționarilor.

Prin urmare, este necesară mandatarea reprezentanților Municipiului Timișoara în AGA Horticultura S.A. pentru numirea auditorului financiar și împuternicirea directorului general interimar pentru a întreprinde demersurile ce se impun pentru înregistrarea la Oficiul Registrului Comerțului Timiș.

În vederea convocării adunării generale, art. 121, art. 125 din Legea societăților nr. 31/1990 republicată, reglementează următoarele:

Acționarii reprezentând întreg capitalul social vor putea, dacă nici unul dintre ei nu se opune, să țină o adunare generală și să ia orice hotărâre de competența adunării, fără respectarea formalităților cerute pentru convocarea ei.

Acționarii pot participa și vota în adunarea generală prin reprezentare, în baza unei împuterniciri acordate pentru respectiva adunare generală.

Prevederile art 47- 49 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, stipulează condițiile referitoare la auditorul statutar al unei societăți cu capital integral al unității administrativ-teritoriale, dintre care amintim: *“Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.*

Auditorii statutari sunt numiți, pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, iar în cazul regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit.



Primăria Municipiului Timișoara

DIRECTIA ECONOMICA

Compartment Guvernanta Corporativa. Monitorizare Management Societati, Instituții si Servicii Publice

Întreprinderile publice contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul întreprinderilor publice constituite ca societăți pe acțiuni, auditul statutar trebuie să fie efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisia Europeană în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, denumite Standarde internaționale de audit - ISA.”

Totodată, în temeiul art. 129 alin. (2) lit. a) și alin (3) lit. d) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, consiliul local exercită atribuții precum:

- organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local.

exercită, în numele unității administrativ-teritoriale, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți sau regii autonome, în condițiile legii.

Având în vedere dispozițiile legale expuse în prezentul raport, apreciem că Proiectul de hotărâre privind mandatarea reprezentanților Municipiului Timișoara în Adunarea Generală a Acționarilor Horticultura S.A. pentru desemnarea auditorului statutar și împuternicirea directorului general, în conformitate cu Decizia Consiliului de Administrație nr. 02/05.02.2025, îndeplinește condițiile pentru a fi supus dezbaterii și aprobării plenului consiliului local.