

**În atenția:**

- I. reprezentanților acționarului unic-Municipiului Bacău în Adunarea Generală a Acționarilor:
  - dl. Piștea Ciprian Octavian – Administrator Public al Mun. Bacău
  - dl. Crețu Bogdan-Cătălin – Consilier Local
- II. membrilor Consiliului de Administrație și directorilor societății

Președintele Consiliului de Administrație al THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, societate cu sediul în Bacău, str.Chimiei nr.6, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J4/882/2014, având CUI RO33620670,

- în conformitate cu Legea nr.31/1990, coroborat cu prevederile Actului Constitutiv al societății;
- în temeiul art.117(1) din Legea nr.31/1990, coroborat cu art.9.5 și art.9.10(1) din Actul Constitutiv al societății;
- cu aplicarea art.121 din Legea nr.31/1990 și art.9.11 (2) din Actul Constitutiv al societății;
- în conformitate cu prevederile HCL Mun. Bacău nr.520/12.12.2022, și ale art.9.8 pct.6 și 8 din Actul Constitutiv al societății;

## CONVOACĂ

la data 16.12.2022, ora 14<sup>00</sup>, la sediul societății,

### ADUNAREA GENERALĂ EXTRAORDINARĂ A ACȚIONARILOR THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău

cu următoarea Ordine de zi:

1. Aprobare majorare capitalului social al societății Thermoenergy Group S.A. Bacău cu suma de 9.328.080 lei prin compensarea creanței certe, lichide și exigibile în sumă de 9.328.081 lei a Municipiului Bacău-acționar unic față de societate și conversia acesteia în acțiuni noi emise în favoarea Acționarului unic-Municipiul Bacău în cuantum de 932.808 acțiuni la valoarea de 10 lei/acțiune, cu rotunjirea în minus la primul număr natural întreg imediat inferior.

În cazul în care cvorumul necesar nu se va întruni la data menționată, Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău se va ține la data de 19.12.2022, la aceeași oră, în același loc, cu aceeași ordine de zi.

Documentele și materialele informative referitoare la problemele incluse pe ordinea de zi a sedinței AGA Extraordinare sunt puse la dispoziția persoanelor convocate, în copie, atașate prezentei convocări, în format electronic pe adresele de e-mail comunicate și pe site-ul societății în secțiunea dedicată, și pot fi accesate în original la sediul societății.

Informații suplimentare se pot obține la telefon 0234/585.110; fax 0234/519.650, [secretariat@thermoenergy.ro](mailto:secretariat@thermoenergy.ro).

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE,  
Stupu Paul Vicențiu





## ADUNAREA GENERALĂ EXTRAORDINARĂ A ACȚIONARILOR HOTĂRÂREA nr.16 din 16.12.2022

Adunarea Generală a Acționarilor THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, legal constituită,

- convocată în temeiul art.117(1) din Legea nr.31/1990 coroborat cu art.9.10 (1) din Actul Constitutiv, cu aplicarea art.121 din Legea nr.31/1990 și ale Actului Constitutiv al THERMOENERGY GROUP S.A., de către Președintele Consiliului de Administrație cu acordul unanim al membrilor A.G.A.,
- întrunită la data de 16.12.2022, ora 14.00, la sediul societății din Bacău, str.Chimiei nr.6, înscrisă la ORC de pe lângă Tribunalul Bacău cu nr. J4/882/2014, CUI 33620670;
- cu participarea: dl. Piștea Ciprian Octavian și dl. Crețu Bogdan-Cătălin în calitate de reprezentanți ai acționarului unic al societății, respectiv Municipiul Bacău, jud. Bacău, în Adunarea Generală a Acționarilor, în conformitate cu prin Hot.C.L. al Mun. Bacău nr.269/18.12.2020 și Dispoziția nr.240/10.02.2021 a Primarului Mun. Bacău;
- având în vedere prevederile art.113 lit.f), ale art.210 alin.(1) și (2) din Legea nr.31/1990;
- având în vedere prevederile art.9.8 pct.6 și 8 din Actul Constitutiv al THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, cu votul acționarilor reprezentând 100% din capitalul social al societății;
- având în vedere Hot. C.A. nr.146/08.12.2022;
- având în vedere Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară nr.214/29.11.2022 elaborat de Expert Contabil Mihaela-Elena Iancu pe baza datelor din bilanța de verificare contabilă la data de 31.10.2022;
- având în vedere H.C.L. Mun. Bacău nr.520/12.12.2022 privind aprobarea aportului Municipiului Bacău la majorarea capitalului social al Societății Thermoenergy Group SA Bacău;

### HOTĂRĂȘTE

**Art.1** Aprobă majorarea capitalului social al societății Thermoenergy Group S.A. Bacău cu suma de 9.328.080 lei, de la valoarea de 10.906.800 lei la valoarea de 20.234.880 lei, prin compensarea creanței certe, lichide și exigibile în sumă de 9.328.081 lei a Municipiului Bacău-acționar unic față de societate și conversia acesteia în acțiuni noi emise în favoarea Acționarului unic-Municipiul Bacău în cuantum de 932.808 acțiuni la valoarea de 10 lei/acțiune, cu rotunjirea în minus la primul număr natural întreg imediat inferior.

**Art.2** În urma majorării în conformitate cu art.1, se aprobă modificarea, în consecință, a art.5.1 din Actul Constitutiv al societății, structura capitalului social al societății fiind următoarea:

- (1)Capitalul social subscris al societății este vărsat în totalitate și este de 20.234.880 lei, fiind divizat în 2.023.488 de acțiuni nominative cu o valoare nominală de 10 lei/acțiune, numerotate de la 1 la 2.023.488.
- (2)Capitalul social subscris și vărsat al societății este alcătuit din:
  - 9.750.000 lei, aport în numerar; numărul acțiunilor acordate pentru acestea este de 975.000 acțiuni la valoarea de 10 lei/acțiune;
  - 9.328.080 lei, prin compensarea creanței certe, lichide și exigibile în sumă de 9.328.081 lei a Municipiului Bacău-acționar unic față de societate și conversia acesteia în acțiuni noi emise în favoarea Acționarului unic-Municipiul Bacău în cuantum de 932.808 acțiuni la valoarea de 10 lei/acțiune, cu rotunjirea în minus la primul număr natural întreg imediat inferior, în conformitate cu Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară nr.214/29.11.2022 elaborat de Expert Contabil Mihaela-Elena Iancu pe baza datelor din bilanța de verificare contabilă la data de 31.10.2022;
  - 1.156.800 lei, aport în natură; numărul acțiunilor acordate pentru acestea este de 115.680 acțiuni la valoarea de 10 lei/acțiune, evaluarea acestora făcându-se în conformitate cu Raportul de evaluare nr.138.7/12.11.2014 elaborat de S.C. INTERCREDIT S.R.L. Bacău.

**Art.3** Aprobă modificarea, actualizarea și rescrierea Actului Constitutiv al societății în conformitate cu prevederile art.1 și art.2. al prezentei, precum și depunerea acestuia, și înregistrarea mențiunilor la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacău, mandatând în acest sens conducerea societății.



ROMÂNIA  
JUDEȚUL BACĂU  
MUNICIPIUL BACĂU



Str. Calea Mărăsești nr. 6. Bacău. 600017

SECRETARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BACĂU  
SERVICIUL ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ LOCALĂ  
Nr. 209167 din 14 .12.2022

MUNICIPIUL BACĂU THERMOENERGY GROUP S.A. BACĂU
SECRETARIAT
INTRARE/IEȘIRE NR. 4191
ANUL 2022 LUNA 12 ZIUA 15

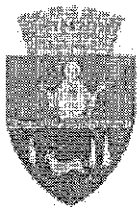
CĂTRE,

Sec. Thermoenergy Group S.A.

Trimitem alăturat adresei, Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Bacău nr. 520 din 12.12.2022.

SECRETARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BACĂU,  
NICOLAE OVIDIU POPOVICI

ȘEF SERVICIU,  
RODICA-FLORENTINA TAMBA



*România*  
*Județul Bacău*  
*Consiliul Local al Municipiului Bacău*

**HOTĂRÂREA NR. 520 DIN 12.12.2022**

**privind aprobarea aportului Municipiului Bacău la majorarea capitalului social  
al Societății Thermoenergy Group SA Bacău**

Consiliul Local al Municipiului Bacău întrunit în ședință extraordinară la data de 12.12.2022 potrivit art. 133 alin. (2) lit.a) din Ordonanța de Urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere:

- Adresa nr. 2370/11.11.2022 a Societății Thermoenergy Group SA Bacău, înregistrată la Primăria Municipiului Bacău cu nr. 199478/14.11.2022;
- Răspunsul Primăriei Municipiului Bacău nr. 199478/18.11.2022;
- Adresa nr. 1533/5.12.2022 a Societății Thermoenergy Group SA Bacău, înregistrată la Primăria Municipiului Bacău cu nr. 205473/5.12.2022, însoțită de Raportul de expertiză contabilă nr. 214/29.11.2022;
- Hotărârea CA nr. 146/8.12.2022 transmisă prin adresa nr. 2575/8.12.2022, înregistrată la Primăria Municipiului Bacău cu nr. 207394/8.12.2022;
- Referatul nr.207410/8.12.2022 al Unității Municipale pentru Monitorizare Calitate Servicii Publice pentru inițierea unui proiect de hotărâre privind aprobarea aportului Municipiului Bacău la majorarea capitalului social al Societății Thermoenergy Group SA Bacău;
- Expunerea de motive a Primarului Municipiului Bacău înregistrată cu nr. 207430/8.12.2022;
- Raportul Direcției Juridice înregistrat cu nr.207473/1/08.12.2022;
- Raportul Serviciul Monitorizare și Coordonare - Unitatea Municipală pentru Monitorizare Calitate Servicii Publice înregistrat cu nr.207473/2/08.12.2022;
- Avizele comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al Municipiului Bacău, întocmite în vederea avizării proiectului de hotărâre: nr.559/12.12.2022 al Comisiei de specialitate nr.1, nr.420/12.12.2022 al Comisiei de specialitate nr.3, și nr. 689/12.12.2022 al Comisiei de specialitate nr. 5;
- Prevederile Actului Constitutiv al Societății Thermoenergy Group SA Bacău aprobat prin HCL nr. 186/2014 cu modificările și completările ulterioare;
- HCL nr. 74/28.02.2022 privind aprobarea unor măsuri în domeniul serviciului public de alimentare cu energie termică al Municipiului Bacău, în condițiile legii;
- HCL nr. 303/30.06.2022 privind aprobarea Studiului pentru efectuarea Testului Investitorului Privat Prudent și al Planului de Afaceri privind necesitatea efectuării investiției în cadrul Societății Thermoenergy Group S.A. pentru acoperirea capitalurilor proprii negative;
- HCL nr. 333/29.07.2022 privind aprobarea aportului Municipiului Bacău la majorarea capitalului social al Societății Thermoenergy Group SA Bacău;



- Dispozițiile art. 3 alin. (1), ale art. 8 alin. (3) lit. f) din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Dispozițiile art. 113 lit. f) și ale art. 210 alin. (1-2) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare;
- Dispozițiile art. 35 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Ordonanței de Urgență nr. 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21/1996, cu modificările și completările ulterioare;
- Prevederile Hotărârii nr. 409/2022 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 1.215/2009 privind stabilirea criteriilor și a condițiilor necesare implementării schemei de sprijin pentru promovarea cogenerării de înaltă eficiență pe baza cererii de energie termică utilă;
- Dispozițiile art. 140 alin.(1) și alin.(3), ale art. 154 alin.(1), ale art. 196 alin.(1) lit. a), ale art. 197 alin.(1) și ale art. 243 alin.(1) lit. a) și lit. b) din Ordonanța de Urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art.129 alin.(2) lit.a) și ale alin.(3) lit.d) și art. 139 alin. (3) lit. a) și lit. h) și alin. (5) din Ordonanța de Urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

## **HOTĂRĂȘTE:**

**Art. 1.** Se aprobă aportul Municipiului Bacău la majorarea capitalului social al Societății Thermoenergy Group SA Bacău prin compensarea creanței certe, lichide și exigibile, în sumă de 9.328.081 lei, a UAT Municipiul Bacău față de societate și conversia acesteia în acțiuni noi emise în favoarea acționarului unic ( UAT Municipiul Bacău).

**Art. 2.** Se aprobă modificarea art. 5.1 din Actul Constitutiv al Societății Thermoenergy Group SA Bacău în conformitate cu prevederile art. 1 din prezenta hotărâre.

**Art. 3.** Se mandatează împuterniciții Municipiului Bacău în Adunarea Generală a Acționarilor Societății Thermoenergy Group SA Bacău să voteze în conformitate cu art. 1 și art. 2 din prezenta hotărâre, precum și pentru aprobarea Raportului de expertiză contabilă prezentat în Anexa la prezenta hotărâre, parte integrantă din aceasta.

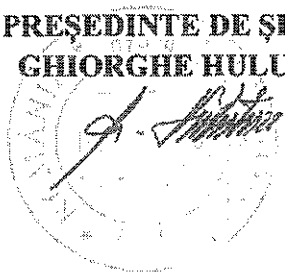
**Art. 4.** Se mandatează conducerea Societății Thermoenergy Group SA Bacău să facă modificările la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacău, în vederea îndeplinirii formalităților legale.

**Art. 5.** Primarul Municipiului Bacău prin împuterniciții Municipiului Bacău în Adunarea Generală a Acționarilor Societății Thermoenergy Group SA Bacău, Direcția Economică și Unitatea Municipală pentru Monitorizare Calitate Servicii Publice va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

**Art. 6.** Hotărârea va fi comunicată Direcției Economice, Serviciului de Monitorizare și Coordonare, persoanelor nominalizate la art. 4 și Societății Thermoenergy Group SA.

**Art. 7.** Prin grija Secretarului General al Municipiului Bacău prezenta hotărâre se comunică în termen legal Instituției Prefectului – Județul Bacău pentru verificarea legalității.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ  
GHIORGHE HULUȚĂ**



**CONTRASEMNEAZĂ PENTRU LEGALITATE  
SECRETARUL GENERAL AL MUN. BACĂU  
NICOLAE – OVIDIU POPOVICI**

A handwritten signature in black ink, which appears to be "N. Popovici", written in a cursive style.

CONFORM CU  
ORIGINALUL

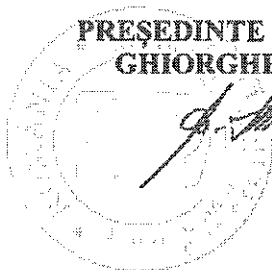
Two handwritten signatures in black ink. The first signature is "P. Hulută" and the second is "N. Popovici".

ROMÂNIA  
JUDEȚUL BACĂU  
CONSILIUL LOCAL BACĂU

ANEXĂ  
LA HOTĂRÂREA NR. 520 DIN 12.12.2022

**RAPORT  
DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ  
EXTRAJUDICIARĂ**

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ  
GHIORGHE HULUȚĂ**



**CONTRASEMNEAZĂ PENTRU LEGALITATE  
SECRETARUL GENERAL AL MUN. BACĂU  
NICOLAE-OVIDIU POPOVICI**

**Serviciu Financiar Contabil,  
Ligia MIHAIL**

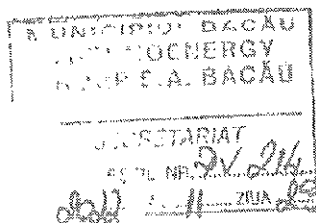
**Unitatea Municipală pentru Monitorizare Calitate Servicii Publice  
Isabela-Margareta PINTILIE**

CONFORM CU  
ORIGINALUL



**IANCU MIHAELA-ELENA\_Auditor financiar, Consultant fiscal, Expert contabil**

Auditor financiar - Certificat CAFR nr. 2727/2009, Auditor financiar autorizat ASF Consultant fiscal - Carnet CCFR nr. 4635/2009, Expert contabil - Carnet 17597; Contact IANCU MIHAELA-ELENA, Cod de inregistrare fiscala, 15593812, Sediul profesional Bacau, str. H. Heliu nr. 82 B 29, cod 600062, jud Bacau - Mobil 0722699070; fax: 0172874116, e-mail [iancah@asest@xinet.ro](mailto:iancah@asest@xinet.ro)



# RAPORT

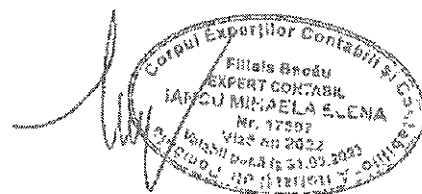
## DE EXPERTIZA CONTABILA

## EXTRAJUDICIARA

## SOCIETATEA THERMOENERGY SA BACAU

29.11.2022

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu



## RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA EXTRAJUDICIARA

### CAPITOLUL I. INTRODUCERE

Subsemnata, Iancu Mihaela-Elena, expert contabil judiciar, inscrisa in Tabloul expertilor contabili si contabili autorizati din Romania (CECCAR) Filiala Bacau, carnet 17597, am fost solicitata de conducerea Societatii THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau, sa intocmesc prezentul raport de expertiza contabila extrajudiciara.

#### Beneficiarul raportului de expertiza

In baza contractului de prestari servicii nr. 1858 din 23.11.2022, am acceptat misiunea de efectuare a unei expertize contabile extrajudicare pentru Societatea THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau, persoana juridica romana cu sediul social in Bacau, strada Chimei nr.6, cod postal 600286, jud. Bacau, inregistrata in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Bacau sub nr.J4/882/25.09.2014, cod unic de inregistrare 33620670, cod de inregistrare fiscala RO33620670, societate administrata in sistem unitar, infiintata si functionand in conformitate cu legislatia romana, reprezentata prin domnul Florin Paval, in calitate de director general.

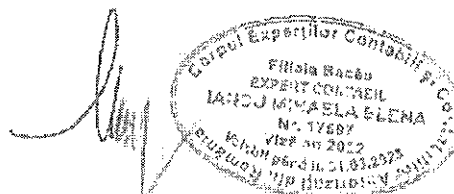
#### Descrierea misiunii

Pentru inregistrarea in Registrul Comertului a mentiunii de majorare a capitalurilor proprii, in baza Actului constitutiv actualizat, Societatea THERMOENERGY GROUP S.A Bacau (denumita in continuare "Societatea") a solicitat aceasta expertiza contabila extrajudiciara care sa confirme caracterul lichid si exigibil al creantei, in quantum de 9.328.081 lei, pe care actionarul U.A.T. Municipiul Bacau (denumita in continuare "Actionarul") o are asupra societatii.

#### Obiectivul misiunii

Conform art. 4 din contractul de prestari servicii nr. 1858 din 23.11.2022, obiectivul prezentei expertize il constituie certificarea existentei unei creante certe, lichide si exigibile a UAT Municipiul Bacău asupra societății THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, în scopul majorării capitalului social al societății THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, prin conversia acestor creanțe cu acțiuni ale U.A.T. Municipiul Bacău (actionar unic al societății THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău), pe baza datelor din balanta de verificare la data de 31.10.2022.

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu

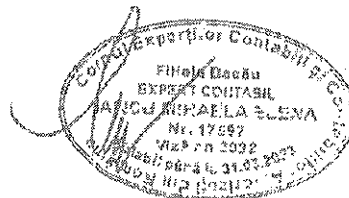


### Materialul documentar

In vederea realizarii raportului de expertiza contabila extrajudiciara Societatea THERMOENERGY GROUP S.A. a pus la dispozitia expertului urmatorul materialul documentar:

- ✓ Studiu pentru efectuarea testului investitorului privat prudent necesar procesului decizional privind aprobarea participării Municipiului Bacău la majorarea capitalului social al THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău;
- ✓ Balanta de verificare contabila (analitica) intocmita se Societate la data de: 31.08.2018, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.10.2022;
- ✓ Deconturi lunare privind sumele pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat, inregistrate de operatorul THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, aferente perioadei decembrie 2014 - decembrie 2017. Deconturile au fost inregistrate la societatea THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău si respectiv, la Primaria Municipiului Bacău, dupa cum urmeaza: lunile decembrie 2014, ianuarie 2015, februarie 2015 - 853/13.05.2015 / 28245/13.05.2015; lunile martie 2015, aprilie 2015 - 1004/11.06.2015 / 31002/11.06.2015; luna mai 2015 - 1169/13.07.2015 / 33925/13.07.2015; luna iunie 2015 - 1275/31.07.2015 / 35706/03.08.2015; luna iulie 2015 - 1476/02.09.2015 / 38152/03.09.2015; luna august 2016 - 1739/06.09.2015 / 41393/07.10.2015; luna septembrie 2015 - 1941/03.11.2015 / 43840/03.11.2015; luna octombrie 2015 - 2218/02.12.2015 / 46565/02.12.2015; luna noiembrie 2015 - 2412/29.12.2015 / 48795/30.12.2015; luna decembrie 2015 - 417/16.02.2015 / 20706/17.02.2016; luna ianuarie 2016 - 586/03.03.2016 / 22352/04.03.2016; luna februarie 2016 - 842/04.04.2016 / 25598/05.04.2016; luna martie 2016 - 1022/03.05.2016 / 28094/03.05.2016; luna aprilie 2016 - 1219/03.06.2016 / 30973/03.06.2016; luna mai 2016 - 1441/05.07.2016 / 33523/05.07.2016; luna iunie 2016 - 1579/01.08.2016 / 36066/01.08.2016; luna iulie 2016 - 177/01.09.2016 / 38700/01.09.2016; luna august 2016 - 2126/27.09.2016 / 41178/28.09.2016; luna septembrie 2016 - 3584/27.10.2016 / 44183/28.10.2016; luna octombrie 2016 - 3878/08.12.2016 / 47887/09.12.2016; luna noiembrie 2016 - 54/09.01.2017 / 16463/10.01.2017; luna decembrie 2016 - 761/13.04.2017 / 25464/13.04.2017; ianuarie 2017 - 781/18.04.2017 / 25852/18.04.2017; luna februarie 2017 - 808/21.04.2017 / 26279/24.04.2017; luna martie 2017 - 899/08.05.2017 / 27350/08.05.2017; luna aprilie 2017 - 1185/15.06.2017 / 31179/16.06.2017; luna mai 2017 - 1283/30.06.2017 / 32594/03.07.2017; luna iunie 2017 - 1433/27.07.2017 / 39771/27.07.2017; luna iulie 2017 - 1704/04.09.2017 / 37765/05.09.2017; luna august 2017 - 1869/04.10.2017 / 40342/04.10.2017; luna septembrie 2017 - 2053/31.10.2017 / 43127/31.10.2017; luna octombrie 2017 - 2354/05.12.2017 / 46556/06.12.2017; luna noiembrie 2017 - 44/09.01.2018 / 16630/10.01.2018; luna decembrie 2017 -

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu





Iancu Mihaela-Elena\_Auditor financiar, Consultant fiscal, expert contabil

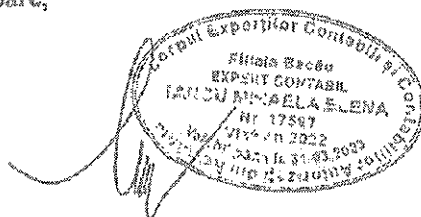
284/12.02.2018 / 19513/12.02.2018, luna februarie 2018 - 886/29.03.2018 / 23517/29.03.2018.

- ✓ Adresa 747012 / 273 din 28.02.2018 emisa de Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari Vamale din cadrul Ministerului Finantelor Publice, privind raspunsul la solicitarea societatii nr. 2507/2017 inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr. 174/2018, referitoare la tratamentul fiscal aplicabil pierderilor din prestarea serviciilor publice de productie, transport, distributie si furnizare a serviciilor publice in sistem centralizat, inregistrate de operatorii economici din subordinea autoritatilor administratiei publice locale;
- ✓ Adresa 5274/19.02.2018 emisa de D.G.R.F.P Iasi, Administratia pentru Contribuabili mijlocii constituita la nivelul Regiunii Iasi privind raspunsul la solicitarea societatii nr. 174/03.01.2018 privind tratamentul fiscal aplicabil pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de productie, transport, distributie si furnizare a serviciilor publice in sistem centralizat, inregistrate de operatorii economici din subordinea autoritatilor adminiastratiei publice locale;
- ✓ Adresa BCG DEX 6496/20.11.2018 emisa de D.G.R.F.P. Iasi, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bacau, Biroul Asistenta pentru Contribuabili;
- ✓ Adresa 1073/14.05.2021 emisa de Societate catre U.A.T. Municipiul Bacau in legatura cu mandatarea reprezentantilor U.A.T. Municipiul Bacau in AGA in vederea aprobarii modalitatilor de reconstituire a activului net al THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau pana la nivelul valorii legale;
- ✓ Adresa nr. RG/9275/11.07.2022 a Consiliului Concurentei transmisa Primariei municipiului Bacau;
- ✓ Adresa 2370/11.11.2022 emisa de Societatea THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau catre U.A.T. Municipiul Bacau privind stadiul implementarii TIPP (acronim pentru Testul Investitorului Privat Prudent);

#### Legislatie incidenta:

- ✓ Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- ✓ Legea 26/1990 privind registrul comertului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- ✓ Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- ✓ Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare;

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu



Iancu Mihaela-Elena\_Auditor financiar, Consultant fiscal, expert contabil

- ✓ Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare;
- ✓ Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
- ✓ Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- ✓ OG 36/2006 (actualizata\*) privind unele masuri pentru functionarea sistemelor centralizate de alimentare cu energie termica a populatiei;
- ✓ Ordin privind aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat in perioada 2014 - 2019 operatorilor economici care presteaza serviciul de interes economic general de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat catre populatie nr. 1121 din 1 iulie 2014 emis de Ministerul Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice si nr. 1075 din 1 iulie 2014 emis de Ministerul Finantelor Publice

#### Locul si perioada desfasurarii lucrarilor

Lucrarile expertizei s-au efectuat in perioada 24.11.2022 - 29.11.2022 la sediul profesional al expertului contabil.

Redactarea prezentului raport de expertiza contabila s-a efectuat in perioada 28.11.2022 - 29.11.2022 la sediul profesional al expertului contabil.

In cauza, nu am cunosfinta se se mai fi intocmit un raport de expertiza contabila.

Termenul maxim pana la care expertul trebuie sa predea beneficiarului raportul de expertiza a fost stabilit prin contract pentru data de 29.11.2022.

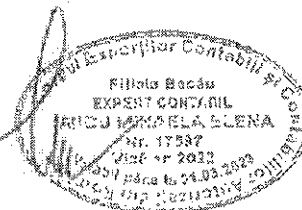
## CAPITOLUL 2. DESFASURAREA EXPERTIZEI CONTABILE

### Obiectiv

Certificarea existentei unei creante certe, lichide si exigibile a U.A.T. Municipiul Bacău asupra societății THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, în scopul majorării capitalului social al societății THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, prin conversia acestor creante cu acțiuni ale U.A.T. Municipiul Bacău (acționar unic al societății THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău), pe baza datelor din balanța de verificare la data de 31.10.2022.

Pentru formularea raspunsului la acest obiectiv, a fost examinat materialul documentar mentionat la CAPITOLUL 1 INTRODUCERE din prezentul raport de expertiza contabila.

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu



Iancu Mihaela-Elena, Auditor financiar, Consultant fiscal, expert contabil

In conformitate cu actele si documentele expertizate, formulam la acest obiectiv urmatorul raspuns:

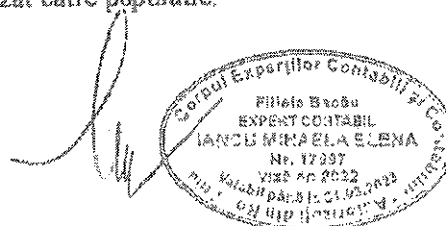
Societatea THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău, infiintata in data de 25.09.2014 ca societate comerciala pe actiuni cu actionar unic Consiliul Local al Municipiului Bacau, are ca obiect principal de activitate producerea, transportul, distributia si furnizarea de energie termica, cod CAEN 3530 'Furnizarea de abur si aer conditionat'. De asemenea, societatea produce energie electrica pe care o livreaza in Sistemul Energetic National.

Societatea THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău este persoana juridica romana, avand forma juridica de societate pe actiuni, de tip inchis. Societatea are sediul social in municipiul Bacău, strada Chimiei nr. 6, judetul Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comerțului Bacău sub nr. J4/882/2014 si are codul fiscal RO 33620670. Societatea este detinuta in procent de 100% de Municipiul Bacau, actionar fondator; capitalul social subscris este in cuantum de 10.906.800 lei, integral varsat, fiind divizat in 1.090.680 actiuni nominative - valoarea unei actiuni este de 10 lei. Baza legala in care functioneaza: Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; ACTUL CONSTITUTIV al SOCIETATII THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau.

THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău are in administrare serviciul public de alimentare cu energie termica, in baza Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat in aria administrativ teritoriala a Municipiului Bacau nr. 2/69549/12.12.2014, incheiat intre Municipiul Bacau si societate, fiind unicul furnizor de energie termica in sistem centralizat din municipiul Bacau care furnizeaza agent termic pentru incalzire si apa calda de consum catre locuitorii municipiului bransati la acest sistem (SACET).

Cadrul legislativ incident (*OG 36 2006, aprobata cu modificari si completari prin Legea 483/2006, cu modificarile si completarile ulterioare - art. 5<sup>^</sup>2, art. 8; Ordin 1121/2014 privind aprobarea Schemei de ajutor de stat acordat in perioada 2014 - 2019 operatorilor economici care presteaza serviciul de interes economic general de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice prin sisteme centralizate catre populatie (emis de M.D.R.A.P.) si 1075/2014 (emis de M.F.P.) - art.3 alin (1) si (2), art.26 alin (1); art. 28 alin.(1)*) include prevederi legale ce reglementeaza masuri pentru functionarea sistemelor centralizate de alimentare cu energie termica a populatiei, respectiv tratamentul pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, inregistrate de operatorii economici din subordinea autoritatilor administratiei publice locale, precum si schema de ajutor de stat acordat in perioada 2014 - 2019 operatorilor economici care presteaza serviciul de interes economic general de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat catre populatie.

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu





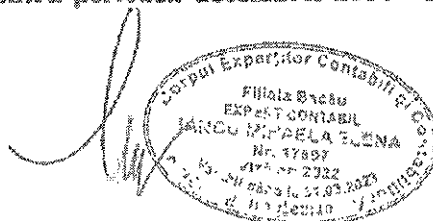
Executarea de catre societate a contractului de delegare prin concesiune a serviciului public de alimentare cu energie termica mentionat anterior are drept efect obtinerea de venituri mai mici decat costurile aferente realizarii acestor venituri, inregistrandu-se pierderi din aceasta activitate. Pierderile sunt acoperite prin ajutorul de stat primit de la bugetul local al municipiului Bacau, conform prevederilor art. 39 alin.(2) din Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat in aria administrativ teritoriala a Municipiului Bacau nr. 2/69549/12.12.2014, aprobat prin H.C.L. nr. 228/20.10.2014, astfel: a) prin acoperirea integrala a diferentei dintre pretul de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice livrate populatiei si preturile locale ale energiei termice facturate populatiei, care se realizeaza in baza prevederilor art.3 alin.(4) din O.G. 36/2006; b) prin acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat si neacceptat in pret/tarif, care se face in baza art. 5<sup>2</sup> din O.G. 36/2006.

In baza art. 39 alin.(2) lit. b) din Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat in aria administrativ teritoriala a Municipiului Bacau nr. 2/69549/12.12.2014, si respectiv a prevederilor legale mentionate anterior, incepand cu luna decembrie 2014, societatea a depus la Municipiul Bacau (delegatarul activitatii) Deconturi lunare pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2017, valoarea pierderii fiind stabilita ca diferenta intre veniturile obtinute din vanzarea energiei termice, la care se adauga ajutorul de stat primit in baza art.39 alin.(2) lit.a) din Contract, si cheltuielile induse pentru prestarea respectivului serviciu public. Pentru sumele pentru acoperirea pierderilor incluse in aceste deconturi, societatea a calculat taxa pe valoare adaugata, initial inregistrata ca taxa pe valoare adaugata neexigibila, taxa urmand a deveni exigibila la momentul incasarii ajutoarelor de stat.

Incepand cu luna noiembrie 2016, societatea incaseaza ajutoarele de stat in baza art. 39 alin.(2) lit.b) din Contractul de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat in aria administrativ teritoriala a Municipiului Bacau nr. 2/69549/12.12.2014 si colecteaza taxa pe valoare adaugata aferenta.

Creanta pe care o detine Municipiul Bacau asupra societatii THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau si care face obiectul certificarii prin prezentul raport de expertiza contabila este constituita din sumele reprezentand taxa pe valoare adaugata colectata la ajutoarele de stat incasate, incluse anterior in deconturile depuse lunar de societate pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2017.

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu



Colectarea de catre societate a taxei pe valoare adaugata la sumele incasate pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat s-a realizat din urmatoarele motive: necorelarea reglementarilor legale privind ajutoarele de stat prevazute la art. 26 alin.(2) lit.b) din Ordin 1121/1075/2014 cu cele ale legislatiei fiscale privind subventiile prevazute la art. 286 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pusa in legatura cu neexigibilitatea taxei (amanarea platii taxei) pana la momentul incasarii efective, pe de o parte, si, pe de alta parte, din cauza intarzierii raspunsului la solicitarile societatii transmise autoritatilor fiscale cu privire la tratamentul fiscal aplicabil spetei - raspunsul Directiei generale de asistenta pentru contribuabili din ANAF a fost comunicat prin adresa 273/08.02.2018, iar cel al D.G.R.F.P. Iasi, Administratia pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii Iasi a fost comunicat prin adresa 5274/19.02.2018).

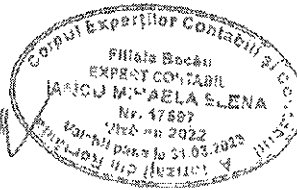
Cu privire la tratamentul fiscal aplicabil spetei, se fac cateva precizari:

Asa cum s-a precizat anterior, conform art. 5<sup>2</sup> alin.(1) din O.G. 36/2006, pierderile induse in prestarea serviciilor publice de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat, inregistrate de operatorii economici din subordinea autoritatilor administratiei publice locale, pot fi acoperite din bugetele locale ale unitatilor administrativ - teritoriale. Schema de ajutor de stat se aplica operatorilor economici care presteaza serviciul economic general de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat (art. 16 din Ord. 1121/1075/2014), si consta in alocarea de la bugetele locale a unor sume pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea acestui serviciu public, vizand acoperirea tuturor costurilor generate de prestarea serviciului de interes economic general - art. 26 alin.(2) lit. B) si (4).

Conform art. 286 alin.(1) lit.a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal (prevederi care se regaseau si in Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si respectiv in legislatia subsecventa, in vigoare pana la 31.12.2015) "Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din: a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;"

Punctul 30, alin (1) din Normele metodologice aprobate prin H.G. 1/2016, stipuleaza ca "subvențiile legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare a taxei.(...)Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: a) subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor,(...); b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului prestatorului, (...) iar la alin. (2) prevede ca "Nu se cuprind în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale, (...), care nu îndeplinesc condițiile prevăzute

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu



la alin. (1), respectiv subvențiile care sunt acordate pentru atingerea unor parametri de calitate, subvențiile acordate pentru acoperirea unor cheltuieli sau alte situații similare.”

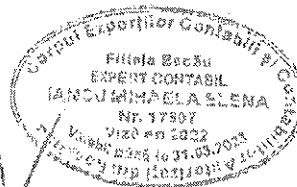
In concluzie, ajutoarele de stat incasate de societatea THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau in temeiul art. 26 alin.(2) lit.b) din Ord. 1121/1075/2014 reprezinta subventii care se acorda pentru acoperirea cheltuielilor si pentru care nu trebuia colectata taxa pe valoare adaugata, ajutoarele neputand fi considerate subventii legate direct de pret care sa fie introduse in baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata. Prin urmare taxa pe valoare adaugata calculata la aceste subventii, in quantum de 9.328.081 lei, a fost decontata societatii fara a avea o baza legala, suma constituind pentru U.A.T. Municipiul Bacau o creanta asupra societatii THERMOENERGY GROUP S.A., pe de o parte, si, pe de alta parte, o datorie catre U.A.T. Municipiul Bacau, pentru societatea THERMOENERGY Group S.A.

Din punct de vedere contabil si fiscal, Deconturile lunare pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2017, depuse la inchiderea perioadei la care se refera, au fost inregistrate astfel: la depunerea decontului: in debitul contului 4482 'Creante cu bugetul local' in corespondenta cu contul 7588.01 'Venituri din pierderi energie termica populatie' si contul 4428 - 'TVA neexigibila'; la data incasarii contravalorii decontului, in debitul contului 5121 Conturi de disponibil la banci in corespondenta cu contul 4482 - 'Creante cu bugetul local' si concomitent colectarea TVA aferenta sumelor incasate prin articolul contabil: 4428 TVA neexigibila = 4427 'TVA colectata'. In acest mod, societatea a inregistrat creante fata de Municipiul Bacau, pe seama "veniturilor din transferuri conform prevederilor legale" sume pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat si TVA neexigibila, urmand ca pe masura incasarii creantelor sa colecteze TVA si sa o declare in Decontul lunar privind TVA.

Incepand cu luna noiembrie 2016, pana in luna februarie 2018 (19.02.2018), Societatea THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau a incasat sumele pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat, fapt care a determinat colectarea si declararea in Decontul de TVA al perioadei a taxei pe valoare adaugata aferenta acestor incasari, in valoare totala de 9.328.081 lei. In coloana 6 din anexa la raportul de expertiza contabila sunt prezentate sumele incasate, iar in coloana 13 sunt indicate documentele in baza carora s-a efectuat si inregistrat in evidenta contabila a societatii incasarea lor.

Valoarea totala a taxei pe valoare adaugata colectata de societate la ajutoarele de stat incasate, aferente perioadei decembrie 2014 - decembrie 2017, si care constituie datorie fata de Municipiul Bacau, inregistrata in cont 462.10 respectiv creanta pe care o

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu





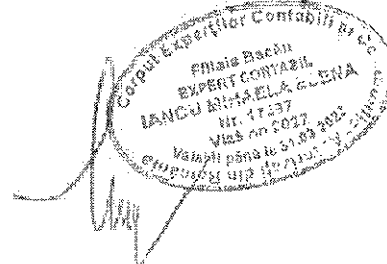
detine Municipiul Bacau la THERMOENERGY GROUP S.A. Bacau, este de 9.328.081 lei.

In luna august 2018, societatea a transferat sumele reprezentand TVA colectata la sumele incasate aferente pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat aferente perioadei decembrie 2014 - decembrie 2017, din contul 462.09 Alti creditorii (in care au fost inregistrate cu notele contabile nr. 18/31.12.2017, 30.06.2018 si 31.07.2018) in contul 462.10 Creditori diversi - Municipiul Bacau, evidentindu-le in contabilitate ca pe o datorie catre Municipiul Bacau, in valoare totala de 9.328.081, 00 lei, regasindu-se in soldul contului 462.10 Creditori diversi - Municipiul Bacau la data de 31.10.2022 (valoare totala - 9.362.404,85 lei, din care: 9.328.081,00 lei - datorie catre Municipiul Bacau din taxa pe valoare adaugata colectata la sumele incasate aferente pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat aferente perioadei decembrie 2014 - decembrie 2017, diferenta de 34.323,85 lei reprezentand alte datorii catre Municipiul Bacau).

In Anexa la raportul de expertiza contabila, este prezentata situatia detaliata a pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat incluse in deconturile depuse la Primaria municipiului Bacau, sumele incasate cu defalcarea taxei pe valoare adaugata colectata la incasari, precum si modul de inregistrare a acestor sume in contabilitatea societatii in perioada decembrie 2014 - decembrie 2017.

Avand in vedere cele mentionate anterior, se constata urmatoarele:

- ✓ Sub aspectul reflectarii naturii operatiunii, Societatea a inregistrat corect in evidenta contabila constituirea datoriei catre Municipiul Bacau, compusa din sumele incasate reprezentand taxa pe valoare adaugata colectata la pierderile induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, inregistrate in perioada decembrie 2014 - decembrie 2017;
- ✓ Societatea a indeplinit obligatiile legale de tinere a evidentei contabile analitice, respectiv evidenta la nivelul creditorului - actionar;
- ✓ Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate, referitoare la operatiunea de incasare a sumelor reprezentand taxa pe valoare adaugata colectata la pierderile induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, inregistrate in perioada decembrie 2014 - decembrie 2017, indeplinesc calitatea de documente justificative contabile, respectiv sunt semnate si stampilate, purtand astfel raspunderea persoanelor care le-au intocmit, aprobat si inregistrat in contabilitate, dupa caz;



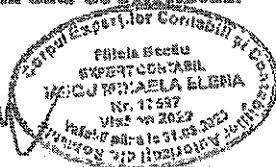
Iancu Mihaela-Elena, Auditor financiar, Consultant fiscal, expert contabil

- ✓ Sumele aflate in evidenta contabila la 31.10.2022, in valoare totala de 9.328.081 lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata colectata la pierderile induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, inregistrate in perioada decembrie 2014 - decembrie 2017, au fost corect prezentate in situatiile financiare intocmite pentru exercitiile financiare 2018, 2019, 2020 si 2021, fiind prezentate la pozitia "Datorii" din Bilant (Formular cod 10), respectiv la pozitia "Datorii" din Situatiia Activelor, Datoriilor si Capitalurilor proprii (Formular cod 10) intocmita la 30.06.2022;
- ✓ Suma de 9.328.081 lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata colectata la pierderile induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, inregistrate in perioada decembrie 2014 - decembrie 2017, este in mod corect prezentata in evidentele contabile, fiind regasita la data de 31.10.2022 in soldul creditor al contului 462.10 'Creditori diversi - Municipiul Bacau';
- ✓ Nu s-au constatat operatiuni privind plati / restituirii catre Municipiul Bacau de la data constituirii datoriei catre actionar si pana la data prezentului raport;
- ✓ Soldul de 9.328.081 lei inregistrat de societatea THERMOENERGY GROUP S.A. ca datorie, inregistrat in contul 462.10 'Creditori diversi - Municipiul Bacau' a fost confirmat de Municipiul Bacau prin adresa 203825/25.11.2022, ca raspuns la solicitarea societatii nr.2485/24.11.2022. Prin adresa 203825/25.11.2022, Municipiul Bacau face cunoscut faptul ca, la data de 31.10.2022, conform datelor din evidenta contabila, inregistreaza o creanta certa, lichida si exigibila fata de societatea THERMOENERGY GROUP S.A., in valoare de 9.328.081 lei, reprezentand contravaloare taxa pe valoare adaugata aferenta sumelor pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie, achitate de catre U.A.T. Municipiul Bacau pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2017.

### CAPITOLUL 3. CONCLUZII

Pe baza constatarilor expuse, expertul concluzioneaza ca suma de 9.328.081 lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata colectata la pierderile induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, conform Deconturi lunare depuse la UAT Municipiul Bacau pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2017, reprezinta o creanta certa, lichida si exigibila a UAT Municipiul Bacau fata de Thermoenergy Group SA Bacau si, in consecinta, sunt indeplinite conditiile prevazute de legislatia in vigoare pentru compensarea acestor creante cu actiuni ale U.A.T. Municipiul Bacau (actionar unic al societății THERMOENERGY GROUP S.A. Bacău), pe baza datelor din balanta de verificare contabila la data de 31.10.2022.

Expert contabil Mihaela-Elena Iancu



10

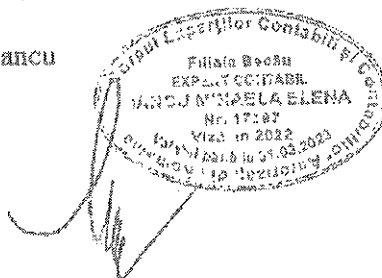
Raportul de expertiza contabila a fost intocmit in baza documentelor puse la dispozitia expertului de catre societatea Thermoenergy S.A. Bacau.

Prezenta lucrare contine un numar de 11 pagini la care s-au adaugat anexele:

- ✓ *Situatia sumelor pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice pentru populatie in sistem centralizat, pentru care s-a calculat TVA pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2017;*
- ✓ *Balanta de verificare analitica intocmita de societatea Thermoenergy Group S.A. Bacau la data de 31.10.2022;*
- ✓ *Fisa contului 462.10 Creditori diversi - Municipiul Bacau pentru perioada 01.08.2018 - 31.10.2022;*
- ✓ *Confirmarea sumei de 9.328.081 lei, reprezentand creanta din taxa pe valoare adaugata colectata la pierderile induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, conform Deconturi lunare depuse la UAT Municipiul Bacau pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2017, transmisa de UAT Municipiul Bacau cu adresa nr.203825-25.11.2022;*
- ✓ *Adresa nr. 2485/24.11.2022 a societatii Thermoenergy Group S.A. Bacau privind solicitarea de confirmare a sumei de 9.328.081 lei, reprezentand datorie din datorie din taxa pe valoare adaugata colectata la pierderile induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie si furnizare a energiei termice in sistem centralizat, conform Deconturi lunare depuse la UAT Municipiul Bacau pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2017*

Expert contabil,

Mihaela-Elena Iancu



Transparență Corespunzătoare

Se furnizează următoarea informație privind activitatea financiară a societății în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017, în conformitate cu prevederile art. 25 din Legea nr. 169/2007 privind modificarea Legii nr. 82/2006 privind Codul de Comerț și Legea nr. 17/2004 privind modificarea Legii nr. 82/2006 privind Codul de Comerț.

Nr. crt.	Perioada de calculare a veniturilor din activitatea financiară	Date financiare					Număr de persoane angajate la începutul perioadei	Număr de persoane angajate la sfârșitul perioadei	Datele privind activitatea financiară în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017	Cota de TVA în activitatea financiară	Activitatea financiară în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017	Activitatea financiară în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017	Activitatea financiară în perioada 01.01.2017 - 31.12.2017
		Venituri din activitatea financiară	Cheltuieli din activitatea financiară	Impozit pe veniturile din activitatea financiară	Impozit pe veniturile din activitatea financiară	Impozit pe veniturile din activitatea financiară							
1	01.01.2017	1.172.202	964.166	202.200	1.172.202	20	20	1.172.202	0,00%	1.172.202	964.166	202.200	1.172.202
2	02.01.2017	964.166	611.111	122.222	964.166	20	20	964.166	0,00%	964.166	611.111	122.222	964.166
3	03.01.2017	1.928.332	1.222.222	244.444	1.928.332	20	20	1.928.332	0,00%	1.928.332	1.222.222	244.444	1.928.332
4	04.01.2017	2.884.498	1.833.333	366.666	2.884.498	20	20	2.884.498	0,00%	2.884.498	1.833.333	366.666	2.884.498
5	05.01.2017	3.840.664	2.488.888	488.888	3.840.664	20	20	3.840.664	0,00%	3.840.664	2.488.888	488.888	3.840.664
6	06.01.2017	4.796.830	3.144.444	621.111	4.796.830	20	20	4.796.830	0,00%	4.796.830	3.144.444	621.111	4.796.830
7	07.01.2017	5.752.996	3.800.000	763.333	5.752.996	20	20	5.752.996	0,00%	5.752.996	3.800.000	763.333	5.752.996
8	08.01.2017	6.709.162	4.455.555	895.555	6.709.162	20	20	6.709.162	0,00%	6.709.162	4.455.555	895.555	6.709.162
9	09.01.2017	7.665.328	5.111.111	1.027.777	7.665.328	20	20	7.665.328	0,00%	7.665.328	5.111.111	1.027.777	7.665.328
10	10.01.2017	8.621.494	5.766.666	1.160.000	8.621.494	20	20	8.621.494	0,00%	8.621.494	5.766.666	1.160.000	8.621.494
11	11.01.2017	9.577.660	6.422.222	1.292.222	9.577.660	20	20	9.577.660	0,00%	9.577.660	6.422.222	1.292.222	9.577.660
12	12.01.2017	10.533.826	7.077.777	1.424.444	10.533.826	20	20	10.533.826	0,00%	10.533.826	7.077.777	1.424.444	10.533.826
13	13.01.2017	11.489.992	7.733.333	1.556.666	11.489.992	20	20	11.489.992	0,00%	11.489.992	7.733.333	1.556.666	11.489.992
14	14.01.2017	12.446.158	8.388.888	1.688.888	12.446.158	20	20	12.446.158	0,00%	12.446.158	8.388.888	1.688.888	12.446.158
15	15.01.2017	13.402.324	9.044.444	1.821.111	13.402.324	20	20	13.402.324	0,00%	13.402.324	9.044.444	1.821.111	13.402.324
16	16.01.2017	14.358.490	9.700.000	1.953.333	14.358.490	20	20	14.358.490	0,00%	14.358.490	9.700.000	1.953.333	14.358.490
17	17.01.2017	15.314.656	10.355.555	2.085.555	15.314.656	20	20	15.314.656	0,00%	15.314.656	10.355.555	2.085.555	15.314.656
18	18.01.2017	16.270.822	11.011.111	2.217.777	16.270.822	20	20	16.270.822	0,00%	16.270.822	11.011.111	2.217.777	16.270.822
19	19.01.2017	17.226.988	11.666.666	2.350.000	17.226.988	20	20	17.226.988	0,00%	17.226.988	11.666.666	2.350.000	17.226.988
20	20.01.2017	18.183.154	12.322.222	2.482.222	18.183.154	20	20	18.183.154	0,00%	18.183.154	12.322.222	2.482.222	18.183.154
21	21.01.2017	19.139.320	12.977.777	2.614.444	19.139.320	20	20	19.139.320	0,00%	19.139.320	12.977.777	2.614.444	19.139.320
22	22.01.2017	20.095.486	13.633.333	2.746.666	20.095.486	20	20	20.095.486	0,00%	20.095.486	13.633.333	2.746.666	20.095.486
23	23.01.2017	21.051.652	14.288.888	2.878.888	21.051.652	20	20	21.051.652	0,00%	21.051.652	14.288.888	2.878.888	21.051.652
24	24.01.2017	22.007.818	14.944.444	3.011.111	22.007.818	20	20	22.007.818	0,00%	22.007.818	14.944.444	3.011.111	22.007.818
25	25.01.2017	22.963.984	15.600.000	3.143.333	22.963.984	20	20	22.963.984	0,00%	22.963.984	15.600.000	3.143.333	22.963.984
26	26.01.2017	23.920.150	16.255.555	3.275.555	23.920.150	20	20	23.920.150	0,00%	23.920.150	16.255.555	3.275.555	23.920.150
27	27.01.2017	24.876.316	16.911.111	3.407.777	24.876.316	20	20	24.876.316	0,00%	24.876.316	16.911.111	3.407.777	24.876.316
28	28.01.2017	25.832.482	17.566.666	3.540.000	25.832.482	20	20	25.832.482	0,00%	25.832.482	17.566.666	3.540.000	25.832.482
29	29.01.2017	26.788.648	18.222.222	3.672.222	26.788.648	20	20	26.788.648	0,00%	26.788.648	18.222.222	3.672.222	26.788.648
30	30.01.2017	27.744.814	18.877.777	3.804.444	27.744.814	20	20	27.744.814	0,00%	27.744.814	18.877.777	3.804.444	27.744.814
31	31.01.2017	28.700.980	19.533.333	3.936.666	28.700.980	20	20	28.700.980	0,00%	28.700.980	19.533.333	3.936.666	28.700.980
32	31.12.2017	28.700.980	19.533.333	3.936.666	28.700.980	20	20	28.700.980	0,00%	28.700.980	19.533.333	3.936.666	28.700.980



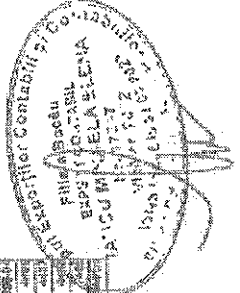




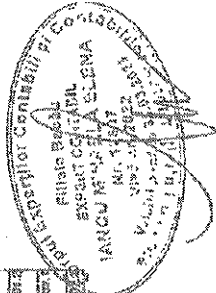




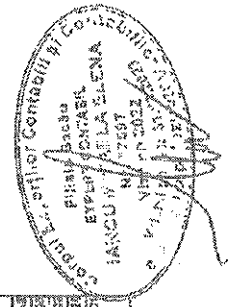
Descripción	Saldo al Ingreso		Rubro Gubern		Rubro Privado		Total Rubros		Rubro Privat		Saldo
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	
1. Saldo inicial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Ingresos											
3. Egresos											
4. Saldo final											





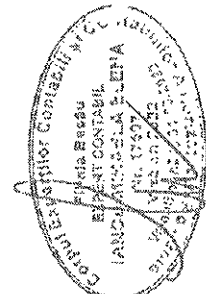


Kategori / Subkategori	Kode	Saldo di Awal		Saldo di Akhir		Saldo di Akhir		Saldo di Akhir		Saldo di Akhir	Saldo di Akhir
		Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit	Debit	Kredit		
Saldo Awal	0,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00
Saldo Akhir	0,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00
Saldo Awal	0,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00
Saldo Akhir	0,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00
Saldo Awal	0,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00
Saldo Akhir	0,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00	140.772,00	11.000,00



Cuentas/ Movimientos Cont.	Cuentas de Ingresos		Familia Previsional		Salud Current		Seguro Habitac.		Fondo de Inver.		Fondo Prof.		Ajustes
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
BALANCE													
2002 - 01 - 01	12,000,000		12,000,000										12,000,000
2002 - 01 - 31	13,000,000		13,000,000										13,000,000
2002 - 02 - 01	13,000,000		13,000,000										13,000,000
2002 - 02 - 31	14,000,000		14,000,000										14,000,000
2002 - 03 - 01	14,000,000		14,000,000										14,000,000
2002 - 03 - 31	15,000,000		15,000,000										15,000,000
2002 - 04 - 01	15,000,000		15,000,000										15,000,000
2002 - 04 - 31	16,000,000		16,000,000										16,000,000
2002 - 05 - 01	16,000,000		16,000,000										16,000,000
2002 - 05 - 31	17,000,000		17,000,000										17,000,000
2002 - 06 - 01	17,000,000		17,000,000										17,000,000
2002 - 06 - 31	18,000,000		18,000,000										18,000,000
2002 - 07 - 01	18,000,000		18,000,000										18,000,000
2002 - 07 - 31	19,000,000		19,000,000										19,000,000
2002 - 08 - 01	19,000,000		19,000,000										19,000,000
2002 - 08 - 31	20,000,000		20,000,000										20,000,000
2002 - 09 - 01	20,000,000		20,000,000										20,000,000
2002 - 09 - 31	21,000,000		21,000,000										21,000,000
2002 - 10 - 01	21,000,000		21,000,000										21,000,000
2002 - 10 - 31	22,000,000		22,000,000										22,000,000
2002 - 11 - 01	22,000,000		22,000,000										22,000,000
2002 - 11 - 31	23,000,000		23,000,000										23,000,000
2002 - 12 - 01	23,000,000		23,000,000										23,000,000
2002 - 12 - 31	24,000,000		24,000,000										24,000,000
2003 - 01 - 01	24,000,000		24,000,000										24,000,000
2003 - 01 - 31	25,000,000		25,000,000										25,000,000
2003 - 02 - 01	25,000,000		25,000,000										25,000,000
2003 - 02 - 31	26,000,000		26,000,000										26,000,000
2003 - 03 - 01	26,000,000		26,000,000										26,000,000
2003 - 03 - 31	27,000,000		27,000,000										27,000,000
2003 - 04 - 01	27,000,000		27,000,000										27,000,000
2003 - 04 - 31	28,000,000		28,000,000										28,000,000
2003 - 05 - 01	28,000,000		28,000,000										28,000,000
2003 - 05 - 31	29,000,000		29,000,000										29,000,000
2003 - 06 - 01	29,000,000		29,000,000										29,000,000
2003 - 06 - 31	30,000,000		30,000,000										30,000,000
2003 - 07 - 01	30,000,000		30,000,000										30,000,000
2003 - 07 - 31	31,000,000		31,000,000										31,000,000
2003 - 08 - 01	31,000,000		31,000,000										31,000,000
2003 - 08 - 31	32,000,000		32,000,000										32,000,000
2003 - 09 - 01	32,000,000		32,000,000										32,000,000
2003 - 09 - 31	33,000,000		33,000,000										33,000,000
2003 - 10 - 01	33,000,000		33,000,000										33,000,000
2003 - 10 - 31	34,000,000		34,000,000										34,000,000
2003 - 11 - 01	34,000,000		34,000,000										34,000,000
2003 - 11 - 31	35,000,000		35,000,000										35,000,000
2003 - 12 - 01	35,000,000		35,000,000										35,000,000
2003 - 12 - 31	36,000,000		36,000,000										36,000,000





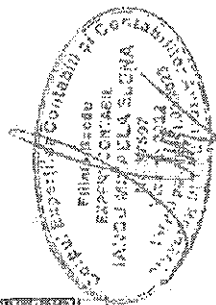
Descriere Cont	2006 PT Tranzactii		Principale Prestari		Principale Prestari		Total		Total		Total	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
1000 - Capitalul propriu												
1001 - Capitalul propriu												
1002 - Capitalul propriu												
1003 - Capitalul propriu												
1004 - Capitalul propriu												
1005 - Capitalul propriu												
1006 - Capitalul propriu												
1007 - Capitalul propriu												
1008 - Capitalul propriu												
1009 - Capitalul propriu												
1010 - Capitalul propriu												
1011 - Capitalul propriu												
1012 - Capitalul propriu												
1013 - Capitalul propriu												
1014 - Capitalul propriu												
1015 - Capitalul propriu												
1016 - Capitalul propriu												
1017 - Capitalul propriu												
1018 - Capitalul propriu												
1019 - Capitalul propriu												
1020 - Capitalul propriu												
1021 - Capitalul propriu												
1022 - Capitalul propriu												
1023 - Capitalul propriu												
1024 - Capitalul propriu												
1025 - Capitalul propriu												
1026 - Capitalul propriu												
1027 - Capitalul propriu												
1028 - Capitalul propriu												
1029 - Capitalul propriu												
1030 - Capitalul propriu												
1031 - Capitalul propriu												
1032 - Capitalul propriu												
1033 - Capitalul propriu												
1034 - Capitalul propriu												
1035 - Capitalul propriu												
1036 - Capitalul propriu												
1037 - Capitalul propriu												
1038 - Capitalul propriu												
1039 - Capitalul propriu												
1040 - Capitalul propriu												
1041 - Capitalul propriu												
1042 - Capitalul propriu												
1043 - Capitalul propriu												
1044 - Capitalul propriu												
1045 - Capitalul propriu												
1046 - Capitalul propriu												
1047 - Capitalul propriu												
1048 - Capitalul propriu												
1049 - Capitalul propriu												
1050 - Capitalul propriu												
1051 - Capitalul propriu												
1052 - Capitalul propriu												
1053 - Capitalul propriu												
1054 - Capitalul propriu												
1055 - Capitalul propriu												
1056 - Capitalul propriu												
1057 - Capitalul propriu												
1058 - Capitalul propriu												
1059 - Capitalul propriu												
1060 - Capitalul propriu												
1061 - Capitalul propriu												
1062 - Capitalul propriu												
1063 - Capitalul propriu												
1064 - Capitalul propriu												
1065 - Capitalul propriu												
1066 - Capitalul propriu												
1067 - Capitalul propriu												
1068 - Capitalul propriu												
1069 - Capitalul propriu												
1070 - Capitalul propriu												
1071 - Capitalul propriu												
1072 - Capitalul propriu												
1073 - Capitalul propriu												
1074 - Capitalul propriu												
1075 - Capitalul propriu												
1076 - Capitalul propriu												
1077 - Capitalul propriu												
1078 - Capitalul propriu												
1079 - Capitalul propriu												
1080 - Capitalul propriu												

GVA - 0  
SPL TRIMESTRIAL

ANULARE / ANULARE / ANULARE

15

Kategori / Detail	Saldo di Dimulai		Saldo di Akhir		Mutasi Selama Periode		Saldo di Akhir		Mutasi Selama Periode		Saldo di Akhir	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Pendapatan Operasional		38.277.148,88	38.277.148,88									
Pendapatan Lain-lain		1.000.000,00	1.000.000,00									
Saldo Dimulai	1.000.000,00			1.000.000,00								
<b>Total</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>49.277.148,88</b>	<b>39.277.148,88</b>	<b>49.277.148,88</b>								
Biaya Operasional	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00							
Biaya Lain-lain	25.277.148,88		25.277.148,88		25.277.148,88							
Saldo Dimulai												
<b>Total</b>	<b>26.277.148,88</b>		<b>26.277.148,88</b>		<b>26.277.148,88</b>							
<b>Saldo Akhir</b>												



DIRECTOR GENERAL

INTOCENT,  
SIF BIKRU  
CONTABILITAS

Handwritten signature and notes.

26



**THERMOENERGY**  
GROUP SA BACĂU



BACĂU-ROMANIA	Tel. +40-234-56 90 50	Cont. BRD GSB Bacău RO438406000574253190400
Str. Chindrel, nr. 6	Fax +40-234-51 96 50	Capital Social 98.806.000 lei
Cod postal 600266	E-mail secretariat@thermoenergy.ro	ORC 14/062/2014 - CUI RO39600670
NR: 2485		DATA: 24.11.2022

Către,

U.A.T. Municipiul Bacău  
Domnului Primar al Municipiului Bacău  
Lucian Daniel Stanciu Viziteu

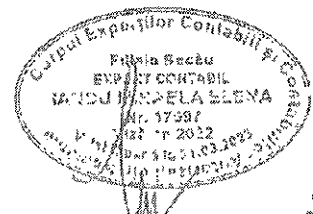
Conform datelor din evidenta contabila, la data de 31.10.2022, societatea Thermoenergy Group SA Bacău inregistreaza o datorie fata de UAT Municipiul Bacău, in valoare de 9.328.061 lei, reprezentand c/valoare TVA aferenta sumelor pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie și furnizare a energiei termice pentru populatie în sistem centralizat, conform Deconturi lunare depuse la UAT Municipiul Bacău, pentru perioada decembrie 2014-decembrie 2017.

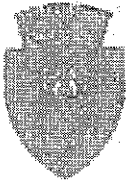
Va rugam sa ne confirmati exactitatea sumei, ca si creanta certa, lichida si exigibila, conform evidentelor dvs. contabile, confirmarea fiind necesara in vederea realizarii Raportului de expertiza contabila, ca document necesar pentru inregistrarea mentiunii privind majorarea capitalului social prin compensarea creanțelor certe, lichide și exigibile ale UAT Municipiul Bacău la societate.

Cu stima,

DIRECTOR GENERAL,  
Florin Pavăl

DIRECTOR FINANCIAR,  
Mariana Rusu





ROMANIA  
JUDEȚUL BACĂU  
MUNICIPIUL BACĂU



Str. Calea Mărășești nr. 6, Bacău, 600017

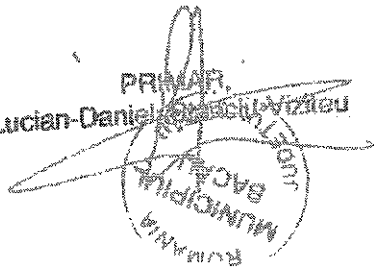
Nr. 203825/25.11.2022

CATRE,  
THERMOENERGY GROUP SA BACAU

Ca raspuns la adresa dvs.nr.2485/24.11.2022, va comunicam urmatoarele:

Conform datelor din evidenta contabila, la data de 31.10.2022, UAT Municipiul Bacău inregistreaza o creanta certa, lichida si exigibila fata de societatea Thermoenergy Group SA Bacau, in valoare de 9.328.081 lei, reprezentand c/valoare TVA aferenta sumelor pentru acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciului public de productie, transport, distributie și furnizare a energiei termice pentru populație in sistem centralizat, conform Deconturi lunare depuse și achitate de catre UAT Municipiul Bacau, pentru perioada decembrie 2014-decembrie 2017.

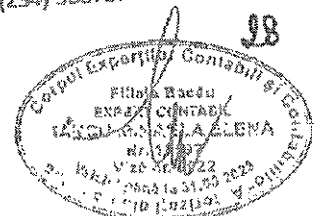
PRIMAR,  
Lucian-Daniel Viziteu



SEF SERV.FIN.-CONTABIL,  
Ligia-Elena Mihail

INTOCMIT,  
Malina Palade

e-mail: [contactprimarie@primariabacau.ro](mailto:contactprimarie@primariabacau.ro) • Tel: +40 (234) 581849 • Fax: +40 (234) 588757

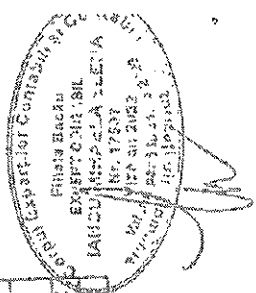


98

S&6 Fisă contabilitate

In intervalul 01/08/2018 - 31/10/2022

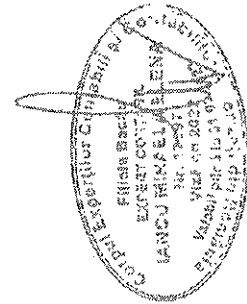
Data NC	Nr. NC	Document		Tip	Numar	Data	OP/Ref	Explicatie	Cont. Contabil	Debit	Credit	Sold	Tip Sold
		Tip	Numar										
MUNICIPIUL BACAU													
01/08/18	18	NC	TRAT 18		31/08/18			Registre cont 482,69=482,10	473	0,00	9.328.081,00	9.328.081,00	C
01/09/18	5	NC	BARD 5		01/09/18			REGISTRARILE PLATA SUMINISTRARII	473	0,00	47.865,00	9.375.746,00	C
04/09/18	5	NC	BARD 5		01/09/18			transfer de la REMAT la MUN. BC	473	0,00	519.124,00	9.894.870,00	C
12/09/18	5	NC	BARD 5		01/09/18			TRANSFER DESEU	473	0,00	1.938,00	9.896.808,00	C
18/09/18	2	Ext.	199		18/09/18			MUN.BACAU-DESEURI METALICE	5121.01.2	519.124,00	0,00	9.375.684,00	C
19/09/18	2	Ext.	200		19/09/18			MUN.BACAU-DESEURI METALICE	5121.01.2	37.666,00	0,00	9.338.018,00	C
19/09/18	2	Ext.	208		19/09/18			MUN.BACAU-DESEURI METALICE	5121.01.2	2.938,00	0,00	9.335.080,00	C
27/09/18	5	NC	BARD 5		01/09/18			transfer de la SOMA la MUN. BC	473	0,00	142.471,80	9.192.608,20	C
28/09/18	5	NC	BARD 5		01/09/18			transfer de la REMAT la MUN. BC	473	0,00	37.072,78	9.155.535,42	C
01/10/18	2	Ext.	210		01/10/18			MUNICIPIUL BACAU- VENITURI	5121.01.2	37.072,78	0,00	9.118.462,64	C
03/10/18	2	Ext.	212		03/10/18			MUNICIPIUL BACAU-DESEURI METALICE	5121.01.2	144.471,80	0,00	8.973.990,84	C
25/10/18	2	Ext.	229		25/10/18			MUN.BACAU-TRASA AJU. TAMBURU	5121.01.2	5.341,13	0,00	8.968.649,71	C
25/10/18	18	Fact	805/2018		09/10/18			Tasa judiciala de timbra -chertama in judecata EL SACC	461.10	0,00	5.341,13	8.963.308,58	C
25/10/18	18	Fact	805/2018		09/10/18			Tasa judiciala de timbru -chertama in judecata EL SACC	461.10	0,00	5.341,13	8.957.967,45	C
25/10/18	18	Fact	805/2018		25/10/18			Tasa judiciala de timbra -chertama in judecata EL SACC	461.10	0,00	5.341,13	8.952.626,32	C
25/10/18	18	Fact	805/2018		25/10/18			Tasa judiciala de timbra -chertama in judecata EL SACC	461.10	0,00	5.341,13	8.947.285,19	C
25/10/18	18	Fact	805/2018		25/10/18			Tasa judiciala de timbra -chertama in judecata EL SACC	461.10	0,00	5.341,13	8.941.944,06	C
25/10/18	18	Fact	805/2018		25/10/18			Tasa judiciala de timbra -chertama in judecata EL SACC	461.10	0,00	5.341,13	8.936.602,93	C
01/11/18	2	Ext.	234		01/11/18			MUNICIPIUL BACAU-DESEURI METALICE	5121.01.2	1.145,58	0,00	8.935.457,35	C
01/11/18	5	NC	BARD 5		01/11/18			Transfer de la Sumariul la Mun. Bacau	473	0,00	1.445,58	8.934.011,77	C
23/11/18	2	Ext.	90		23/11/18			MUN.BACAU	5121.07.3	5.341,13	0,00	8.928.670,64	C
20/12/18	2	Ext.	109		20/12/18			MUNICIPIUL BACAU	5121.07.3	5.341,13	0,00	8.923.329,51	C



S8.6 Fisa contului

In intervalul 01/09/2018 - 31/10/2022

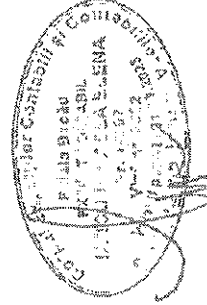
Data NC	Nr. NC	Document			Explicite	Cont. Covesp.	Debit	Credit	Sold	Tip Sold
		Tip	Numar	Data						
302.08										
Sold început perioada 1										
14/02/19	2	Exst.	14	14/07/19	OP70	MUNICIPAL BACAU	521.01.2	0.00	9,395,763.21	C
14/02/19	2	Exst.	36	14/02/19	OP 273	MUNICIPU BACAU	0.12	0.00	9,332,763.08	C
14/02/19	2	Exst.	36	14/02/19	OP 273	MUNICIPU BACAU	521.01.3	0.00	9,333,421.95	C
19/03/19	2	Exst.	61	19/03/19	OP482	MLN BACAU	521.01.1	0.00	9,328,060.80	C
31/03/19	18	NC FRATI 18	LA E	31/03/19		Reglare salaria	481.10	309,400.00	9,637,460.80	C
30/06/19	18	NC FRATI 18	LA E	30/06/19		Reglare somnii	461.10	-309,400.00	9,328,060.80	C
16/04/21	5	NC BARD NC 3 ASU V	LA E	16/04/21		TRANSFER DE LA SOMA BACAU LA MUNICIPAL BACAU - F 2018123007828.12.2018	473	2,072.13	9,330,132.93	C
16/04/21	5	NC BARD NC 3 ASU V	LA E	16/04/21		TRANSFER DE LA OLARIU CONSTRUCT LA MUNICIPAL BACAU - F 2019092801823.09.2019	473	0.00	9,328,132.93	C
28/01/22	2	Exst.	22	28/01/22		DIFONORARIU EXPERTIZA DSD 2477/18/2018	5121.01.2	1,000.00	9,327,132.93	C
28/01/22	18	NC FRATI 18	LA E	27/01/22		Ch' contractu suprafata Donor 2477/18/2018 cu Bileco Flisnaptic	601.10	0.00	9,327,132.93	C
Balaj curent :										
Balaj anterior :										
Total final :										
							786,466.76	18,145,871.61		
							0.00	0.00		
							786,466.76	18,145,871.61	9,362,404.85	C





JURNAL OPERATIUNI IN CONTURU CORESPONDENTE  
IN PERIOADA : 01/10/2022-31/10/2022

Partener	Centru de profit	Cont. corespondent	Explicatie	Doc. insofit		Debit	Credit	
				Tip	Numar			Data
				Total : 28				
Zile: 28		462.10				1,000.00	1,000.00	
501	RO	461.10	Civ octavus experius Doy			0.00	1,000.00	
505	RO	5121.01.2	DIF ONORARIU EXPERTI			1,000.00	0.00	
		462.10				1,000.00	1,000.00	
Total general :								



*[Handwritten signature]*