**Nr.** **38817/11.09.2025**

**REFERAT DE APROBARE**

**privind numirea auditorului statutar al situațiilor financiare anuale ale Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A**

|  |
| --- |
| **Secțiunea 1** - **Motivul adoptării actului administrativ:** |
| 1. **Descrierea situației actuale:** |
| **1.1.Cerinţe care reclamă necesitatea actului administrativ:** |
| În temeiul dispoziţiilor Legii privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale nr. 15/1990, actualizată, cu modificările şi completările ulterioare, ale articolului 92 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, Consiliul Județean Cluj a hotărât participarea cu capital și cu bunuri, la înfiinţarea, funcţionarea şi dezvoltarea unor regii autonome de interes județean.  În baza dispoziţiilor articolului 173 alin.1 lit. a) și alin.2 litera d) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Consiliul Judeţean Cluj exercită, în numele Judeţului Cluj, toate drepturile şi obligaţiile corespunzătoare participaţiilor deţinute la societăţi sau regii autonome, în condiţiile legii.  Aeroportul Internaţional Avram Iancu Cluj R.A. a fost înfiinţat în anul 1932 iar în anul 1997, în baza Hotărârii Guvernului nr. 398/1997 privind trecerea unor regii autonome aeroportuare de sub autoritatea Ministerului Transporturilor sub autoritatea Consiliilor Judeţene, trece sub autoritatea Consiliului Judeţean Cluj  Conform prevederilor art. 34, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, situaţiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public, inclusiv regiile autonome, sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari autorizaţi, în condiţiile legii, sau firme de audit autorizate, în condiţiile legii.  Potrivit dispozițiilor art. 65 alin.(6) lit. f) din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, comitetul de audit al entităţii de interes public răspunde de procedura de selecţie a auditorului financiar sau a firmei de audit şi recomandă adunării generale a acţionarilor/membrilor organului de administraţie sau supraveghere auditorul financiar sau firma de audit care urmează a fi desemnată.  Conform prevederilor art. 3, alin. (1) din același act normativ, auditul statutar se efectuează de către auditori financiari sau de firme de audit autorizate în România, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România.  Potrivit art. 47 alin. (1) și (1^1) din O.U.G. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, situaţiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condiţiile legii. În cazul regiilor autonome, auditorii statutari sunt numiţi pe baza unor criterii de selecţie transparente, înainte de încheierea exerciţiului financiar, de către autoritatea publică tutelară, pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către acelaşi auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi şi se efectuează în conformitate cu standardele internaţionale de audit. |
| **1.2.Cerinţe care reclamă oportunitatea actului administrativ:** |
| Prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Aeroportului Internaţional Avram Iancu Cluj R.A. nr. 2.9/09.02.2022, SC Acounting Audit SRL a fost desemnată ca auditor statutar al situațiilor financiare anuale ale regiei, pentru anii 2022-2024., conform dispozițiilor O.U.G. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, în vigoare la data respectivă, care prevedeau că auditorul statutar al situațiilor financiare se numește prin act administrativ al consiliului de administrație.  Având în vedere faptul că desemnarea ca auditor al societății mai sus menționate a fost pentru perioada 2022-2024, Aeroportul Internaţional Avram Iancu Cluj R.A a demarat procedurile de achiziție sectorială având ca obiect.”Servicii de audit statutar a situațiilor financiare ale Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj întocmite pentru exercițiile financiare 2025, 2026 și 2027.”  În urma finalizării acestei proceduri, Comitetului de audit al Aeroportului International Avram Iancu Cluj RA, a întocmit Referatul nr. 13318 din 05.09.2025, constatând că societatea ATTA CONSULTING SRL a îndeplinit condițiile prevăzute la art. 47^1 din O.U.G. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, fiind astfel recomandată pentru a fi desemnată ca auditor statutar al situațiilor financiare anuale ale regiei pentru anii 2025, 2026 și 2027.  Pentru aprobarea numirii unui auditor statutar al situațiilor financiare anuale pentru anii 2025, 2026 și 2027, Aeroportul Internaţional Avram Iancu Cluj R.A a transmis adresa nr. 12907/01.09.2025, care s-a înregistrat la Consiliul Județean Cluj cu nr. 37342/01.09.2025.  Având în vedere aspectele de mai sus, coroborate cu cele menționate la pct. 1.1, considerăm oportună numirea ca auditor statutar al situațiilor financiare anuale ale Aeroportului Internaţional Avram Iancu Cluj R.A. pentru anii 2025, 2026 și 2027 a societății ATTA CONSULTING SRL. |
| 1. **Schimbari preconizate:** |
| Situațiile financiare ale Aeroportului Internaţional Avram Iancu Cluj R.A. aferente anilor 2025, 2026 și 2027 vor fi auditate de firma ATTA CONSULTING SRL. |
| **Secțiunea a 2-a - Impactul socio-economic:** |
| Nu este cazul |
| **Secțiunea a 3-a - Impactul financiar asupra bugetului judeţului pe termen scurt (an curent)/lung**: |
| Prezentul proiect de hotărâre nu are impact financiar asupra bugetului județului. |
| **Secțiunea a 4-a - Activități de informare publică și consultare privind elaborarea și implementarea actului administrativ:** |
| Nu e cazul |

|  |
| --- |
| **Secțiunea a 5-a - Efectele actului administrativ asupra actelor administrative în vigoare și măsuri de implementare:** |
| Nu e cazul |
| **Secțiunea a 6-a - Anexe la referatul de aprobare:** |
| - Adresa Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A. nr. 12907/01.09.2025, înregistrată la Consiliul Județean Cluj cu nr. 37342/01.09.2025;  - Referatul nr. 13318 din 05.09.2025 al Comitetului de audit al Aeroportului International Avram Iancu RA. |

**INIȚIATOR,**

**PREŞEDINTE,**

**Alin Tișe**

**PROIECT DE HOTĂRÂRE**

**privind numirea auditorului statutar al situațiilor financiare anuale ale Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A.**

Consiliul Judeţean Cluj întrunit în şedinţă ordinară;

Având în vedere Proiectul de hotărâre înregistrat cu nr. ............ din .............. privind numirea auditorului statutar al situațiilor financiare anuale ale Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A., propus de preşedintele Consiliului Judeţean Cluj, domnul Alin Tișe, care este însoţit de Referatul de aprobare cu nr. 38817/11.09.2025; Raportul de specialitate întocmit de compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judeţean Cluj cu nr. 38818/11.09.2025 și Avizul cu nr.......... din .................. adoptat de Comisia de specialitate nr. ……, în conformitate cu art. 182 alin. (4) coroborat cu art. 136 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

**Ținând cont de:**

* Adresa Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A. nr. 12907/01.09.2025, înregistrată la Consiliul Județean Cluj cu nr. 37342/01.09.2025;
* Referatul nr. 13318 din 05.09.2025 al Comitetului de audit al Aeroportului International Avram Iancu RA.,

**Luând în considerare prevederile:**

* art. 123 – 140 și ale art. 142 -156 din Regulamentul de organizare şi funcţionare a Consiliului Judeţean Cluj, aprobat prin Hotărârea Consiliului Judeţean Cluj nr. 170/2020, republicată.

**În conformitate cu prevederile:**

* art. 173 alin.(2) lit. d) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
* Legii privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale nr. 15/1990, actualizată, cu modificările şi completările ulterioare;
* art. 34, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
* art. 3 alin. (1) și art. 65 alin.(6) lit. f) din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
* art. 47 alin. (1) și (1^1) si art. 47^1 din O.U.G. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul competențelor stabilite prin art. 182 alin. (1) și art. 196 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

**h o t ă r ă ş t e:**

**Art.1.** Se numește, începând cu data semnării contractului, ca auditor statutar al situațiilor financiare anuale ale regiei pentru anii 2025, 2026 și 2027, firma de audit ATTA CONSULTING SRL., cu sediul în \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, P-ța.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, Nr.\_\_\_, Bloc\_\_\_, Etaj\_\_\_\_, Ap.\_\_\_\_, Jud.\_\_\_\_\_\_\_, nr. înmatriculare la Registrul Comerțului \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_din\_\_\_\_\_\_\_\_\_, cod unic de înregistrare \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ şi posesoare a Autorizației nr. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ eliberată de Camera Auditorilor Financiari din România.

**Art.2.** Cu punerea în aplicare a prevederilor prezentei hotărâri se încredinţează Aeroportul Internaţional Avram Iancu Cluj R.A..

**Art.3.** Prezenta hotărâre se comunică Direcţiei Generale Buget-Finanţe, Resurse Umane; Aeroportului Internaţional Avram Iancu Cluj R.A.., precum şi Prefectului Judeţului Cluj şi se aduce la cunoştinţă publică prin afişarea la sediul Consiliului Judeţean Cluj şi pe pagina de internet „www.cjcluj.ro”.

**Contrasemnează:**

**PREŞEDINTE, SECRETAR GENERAL AL JUDEŢULUI,**

**Alin Tișe Simona Gaci**

**Nr. …. din …./….. /2025**

Prezenta hotărâre a fost adoptată cu ... voturi “pentru” … voturi “împotrivă”, …. ”abţineri” şi …. membri ai Consiliului județean nu au votat, fiind astfel respectate prevederile legale privind majoritatea de voturi necesară.

**INIȚIATOR,**

**PREŞEDINTE,**

**Alin Tișe**

**Direcţia Generală Buget Finanţe, Resurse Umane**

**Serviciul Resurse Umane, Compartiment Guvernanță Corporativă**

**Nr. 38818/11.09.2025**

**RAPORT DE SPECIALITATE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Titlul proiectului de hotărâre** | | Proiect de hotărâre privind privind numirea auditorului statutar al situațiilor financiare anuale ale Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A. | | |
| **Compartiment de resort:** | | Serviciul Resurse Umane, Compartiment Guvernanță Corporativă | | |
| **Secțiunea 1 - Documentare și analiză:** | | | | |
| Actele normative specifice, incidente, în cazul acestui proiect de hotărâre, sunt:   * art. 173 alin.(2) lit. d) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; * art. 34, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare; * art. 3 alin. (1) și art. 65 alin.(6) lit. f) din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare; * art. 47 alin. (1) și (1^1) și art 47^1 din O.U.G. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare; | | | | |
| **Secțiunea a 2-a - Fundamentare tehnică, respectiv cerințele de natuă tehnică, economică, juridică, posibilități de realizare în condiții de utilitate, legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate:** | | | | |
| Potrivit art. 47 alin. (1) și (1^1) din O.U.G. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, situaţiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condiţiile legii. În cazul regiilor autonome, auditorii statutari sunt numiţi pe baza unor criterii de selecţie transparente, înainte de încheierea exerciţiului financiar, de către autoritatea publică tutelară, pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către acelaşi auditor financiar, persoană fizică sau juridică, este de 6 ani consecutivi şi se efectuează în conformitate cu standardele internaţionale de audit.  Conform art 47^1 din același act normativ, condițiile cumulative pentru ca un auditor financiar să fie desemnat ca auditor statutar al unei întreprinderi publice sunt următoarele:  *‘’Articolul 47^1*  *a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari şi al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, şi să aibă experienţă profesională de cel puţin 5 ani;*  *b) să nu fi fost sancţionat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autorităţile competente care le supraveghează activitatea;*  *c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;*  *d) să nu se afle în situaţia de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislaţia în vigoare şi să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituţii publice în ultimii 3 ani;*  *e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puţin 3 auditori financiari angajaţi activi, înregistraţi în Registrul electronic public al auditorilor financiari şi al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar, care îndeplinesc condiţiile prevăzute la lit. a)-d).’’*  Potrivit prevederilor art. 34, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, situaţiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public, inclusiv regiile autonome, sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari autorizaţi, în condiţiile legii, sau firme de audit autorizate, în condiţiile legii.  În baza dispozițiilor art. 65 alin.(6) lit. f) din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, comitetul de audit al entităţii de interes public răspunde de procedura de selecţie a auditorului financiar sau a firmei de audit şi recomandă adunării generale a acţionarilor/membrilor organului de administraţie sau supraveghere auditorul financiar sau firma de audit care urmează a fi desemnată.  Conform mențiunilor din Referatul nr. 13318 din 05.09.2025 al Comitetului de audit al Aeroportului International Avram Iancu Cluj RA, societatea ATTA CONSULTING SRL a îndeplinit condițiile prevăzute la art. 47^1 din O.U.G. 109/2011 privind guvernanţa corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, fiind astfel recomandată pentru a fi desemnată ca auditor statutar al situațiilor financiare anuale ale regiei pentru anii 2025, 2026 și 2027.  Pentru aprobarea numirii unui auditor statutar al situațiilor financiare anuale pentru anii 2025, 2026 și 2027, Aeroportul Internaţional Avram Iancu Cluj R.A a transmis adresa nr. 12907/01.09.2025, care s-a înregistrat la Consiliul Județean Cluj cu nr. 37342/01.09.2025.  Având în vedere aspectele de mai sus, considerăm oportună numirea ca auditor statutar al situațiilor financiare anuale ale Aeroportului Internaţional Avram Iancu Cluj R.A. pentru anii 2025, 2026 și 2027 a societății ATTA CONSULTING SRL. | | | | |
| **Secțiunea a 3-a - Efecte preconizate ale aplicării actului administrativ (impactul financiar asupra bugetului judeţului pe termen scurt (pe anul curent)/lung, impactul asupra mediului concurențial şi domeniului ajutoarelor de stat, impactul asupra sarcinilor administrative, impactul asupra mediului):** | | | | |
| Actul administrativ nu are impact financiar asupra bugetului județului.  Măsurile de implementare în temeiul hotărârii de Consiliu Județean vor viza prezentarea raportului auditorului numit, la data depunerii situațiilor financiare anuale ale regiei la Consiliul Județean Cluj, în vederea aprobării. | | | | |
| **Secțiunea a 4-a - Concluzii/propuneri:** | | | | |
| În urma analizării proiectului de hotărâre și a documentării efectuate, certificăm faptul că proiectul de hotărâre **îndeplinește** cerințele tehnice specificate la Secțiunea a 2-a” | | | | |
|  | **Prenume și nume** | | **Data** | **Semnătura** |
| Avizat: director general | Cristina Șchiop | |  |  |
| Elaborat: consilier | Ciprian Leonte | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CIRCUIT PROIECT DE HOTĂRÂRE**  **privind numirea auditorului statutar al situațiilor financiare anuale ale Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A** | | | |
| **1. Transmitere proiect în vederea analizării şi întocmirii raportului/rapoartelor de specialitate ale compartimentelor de resort nominalizate** | | | |
| Compartimentele de resort nominalizate  (Direcția/serviciul) | Datele de întocmire și depunere a rapoartelor de specialitate | Semnătura persoanelor competente pentru nominalizare/  stabilire date de întocmire | Raport întocmit/  Refuz întocmire raport/  semnătură |
| Direcția Generală Buget Finanțe Resurse Umane/  Serviciul Resurse Umane, Compartiment Guvernanță Corporativă | 18.09.2025 |  | Raport întocmit |
|  | | | |
| **2. Transmitere proiect pentru acordarea avizului de legalitate de către consilierul juridic din cadrul Direcției Juridice** | | | |
| Numele și prenumele consilierului juridic | Semnătura persoanei competente pentru nominalizare | | Aviz acordat/  Refuz aviz/  semnătură |
| Groza Raluca |  | | Aviz acordat |
|  | | | |
|  | | | |
|  | | | |
| **3. Transmitere proiect în vederea avizării pentru legalitate de către secretarul general al judeţului** | | | |
| Numele și prenumele secretarului general al județului | Caracterul normativ sau individual al proiectului | | Avizul acordat/  Refuz aviz/  semnătură |
| Simona Gaci | individual | | Aviz acordat |
|  | | | |
| **4. Transmitere proiect pentru adoptarea avizului/avizelor comisiei/comisiilor de specialitate nominalizate** | | | |
| Comisia de specialitate nominalizată | Data de întocmire și depunere a avizului | Semnătura persoanelor competente pentru nominalizare/  stabilire date de întocmire | Avizul adoptat/  Aviz implicit favorabil |
| 2 |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |