



MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE

ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAME EUROPENE
CAPITAL UMAN - REGIUNEA SUD-MUNTENIA

Nr.13281/29.07.2025

Aprob,

Director Executiv

PROCES - VERBAL

de constatare a neregurilor și de stabilire a creanțelor bugetare

Încheiat la data de 29.07.2025

Privind proiectul: POCU/449/4/16/127379 cu titlul - „Infiintarea de intreprinderi sociale in Baragan”, codul de identificare al proiectului SMIS 127379.

1. Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control:

a) Organismul Intermediar Regional pentru Programe Europene Capital Uman - Regiunea Sud-Muntenia (OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia).

Adresa: Călărași, strada Portului nr. 2A, telefon 0242/314.042, 0242/314.048, fax.0242/314.431;
e-mail: office@fsesudmuntenia.ro

Echipa de control formată din:

_____, având funcția de inspector superior, Compartiment Verificare Proiecte;
_____, având funcția de inspector superior, Compartiment Verificare Proiecte,
din cadrul OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia,

Persoana desemnată pentru stabilirea debitorului:

- _____ inspector superior, Compartiment Nereguli, Antifraudă și
Monitorizare Audit,
din cadrul OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia,

În baza mandatului nr. 2787/14.02.2025, modificat prin mandatul nr. 6506/07.04.2025, modificat prin mandatul nr. 8199/09.05.2025, emise de doamna _____, directorul executiv al OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia, a procedat la efectuarea unei verificări documentare a suspiciunii de neregulă înregistrată la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene sub nr. 12791/11.02.2025, înregistrată la OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia cu nr. 2712/14.02.2025, ce a avut drept scop verificarea aspectelor menționate în sesizarea de neregulă nr. 1068/21.01.2025 a OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia, conținând constatări cu implicații financiare, și anume: „Conform deciziilor nr. 4833/01.04.2024, 4834/01.04.2024, 4835/01.04.2024, 4837/01.04.2024, 4838/01.04.2024, au fost efectuate vizite de monitorizare, online, ale IMM-urilor înființate în cadrul proiectului ID 127379, după cum urmează:

[...]

În urma efectuării vizitelor de monitorizare, pentru cele ... IMM-uri enumerate mai sus, au fost constatate nereguli, consemnate în cadrul punctului 11 - Concluzii/Recomandări/Termene, ale rapoartelor de vizită pentru întreprinderile nou înființate, respectiv: [...].

Ulterior, în baza deciziilor nr. 8584/18.06.2024, 8585/18.06.2024, 8669/19.06.2024, 8671/19.06.2024, 8910/21.06.2024, au fost reefectuate vizitele de monitorizare ale celor IMM-uri, fizic, la fața locului, constatându-se următoarele: [...]

Conform Contractelor de subvenție nr. [...], nr. [...] semnate între Administratorii schemei de minimis (Verifield SRL, Comuna Stefan cel Mare si Comuna Dragos Voda) și beneficiarii ajutorului de minimis [...], art. 6, alin. B, pct. a) utilizarea subvenției exclusiv pentru atingerea scopului și obiectivelor pentru care a fost acordată, conform proiectului ID 127379, și prezentului contract de subvenție. Conform pct. c) al aceluiași articol, beneficiarul ajutorului de minimis are obligația de a restitui întreaga valoare a ajutorului de minimis primit în situația nerespectării condițiilor de acordare și utilizare a ajutorului, inclusiv dobânda aferentă. De asemenea, conform art. 7, pct. a), alin. 1, Administratorul schemei de ajutor de minimis are obligația de a monitoriza permanent ajutoarele de minimis acordate, aflate în derulare, și de a dispune măsurile care se impun în cazul încălcării condițiilor impuse prin schema de ajutor de minimis sau prin legislația națională ori europeană aplicabilă la momentul respectiv. De asemenea, conform pct. b), alin. 4, Obligația de a verifica periodic, conform prevederilor din proiect, modul de utilizare a subvenției acordate și de desfășurare a activității.”

Având în vedere faptul că, în urma verificărilor efectuate de echipa de control, aspectele semnalate în cadrul suspiciunii de neregulă nr. 12791/11.02.2025 au fost confirmate pentru toate cele 5 firme care au făcut obiectul suspiciunii, fiind identificate abateri asemănătoare la toate acestea, pentru a se asigura că nu există un tipar general valabil de abateri care ar putea să afecteze toate firmele incluse în eșantion, echipa de control a decis extinderea verificărilor asupra tuturor celor 11 întreprinderi din eșantion, din cele 21 întreprinderi înființate în cadrul proiectului, pornind de la constatările din rapoartele întocmite în urma vizitelor la sediile beneficiarilor ajutorului de minimis și a documentelor transmise în sistemul MySMIS 2014, în conformitate cu prevederile OUG nr.66/2011, cu modificările și completările ulterioare.

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată:

Prin adresa OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia nr. 12131/11.07.2025, transmisă prin e-mail în data de 11.07.2025 structurii verificate PUBLICITY STUDIO S.R.L, s-a solicitat un punct de vedere în termen de 5 zile lucrătoare cu privire la proiectul procesului verbal, conform art. 21, alin. (14) și (15) din O.U.G. nr. 66/2011, cu modificările și completările ulterioare. Beneficiarul ajutorului de minimis PUBLICITY STUDIO S.R.L a transmis punctul de vedere, având data poștei 21.07.2025 și înregistrat la OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia cu nr.12986/24.07.2025. Punctul de vedere nu a fost transmis în termenul prevăzut de O.U.G. nr. 66/2011, art. 21, alin. (14) și (15), cu modificările și completările ulterioare.

c) Locul unde s-a desfășurat verificarea:

Verificarea administrativă s-a desfășurat la sediul OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia.

d) În perioada: februarie 2025 - iulie 2025

2. Baza legală a verificării

- a) Prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare;
- b) Contractul de finanțare POCU/449/4/16/127379, nr. 18711/24.10.2019, cu titlul „Inființarea de întreprinderi sociale în Baragan”, încheiat între MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE actualmente MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE, conform Ordonanței Guvernului nr. 212/28.12.2020, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Capital Uman, reprezentat prin ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE REGIUNEA SUD MUNTENIA, actualmente ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAME EUROPENE CAPITAL UMAN - REGIUNEA SUD-MUNTENIA, conform Hotărârii Guvernului nr. 678/23.05.2022 și VERIFIELD S.R.L., în calitate de Beneficiar al finanțării, cu modificările și completările ulterioare;

3. Denumirea și datele de identificare ale beneficiarului

- a) Denumirea - VERIFIELD S.R.L.;
- b) Sediul - [REDACTED]
- c) Cod unic de înregistrare - 34123121;
- d) Domiciliul fiscal - [REDACTED]
- e) Reprezentatul legal - [REDACTED] administrator.

Denumirea și datele de identificare ale structurii verificate:

- a) Denumirea - SC PUBLICITY STUDIO S.R.L.;
- b) Sediul - [REDACTED]
- c) Codul unic de înregistrare - 45988587;
- d) Domiciliul fiscal - [REDACTED]
- e) Reprezentatul legal - [REDACTED] administrator.

4. Denumirea și datele de identificare ale proiectului

- a) Numărul și data contractului de finanțare: POCU/449/4/16/127379, nr. 18711/24.10.2019;
- b) Titlul proiectului: Inființarea de întreprinderi sociale în Baragan;
- c) Perioada de implementare: 25.10.2019 - 31.12.2023 (suspendare perioada implementare proiect 05.10.2020-04.01.2021, 12.01.2021-11.06.2021, 17.06.2021-11.07.2021);
- d) Buget total 13.431.153,12 lei, din care 13.431.153,12 lei pentru cheltuieli eligibile și 0,00 lei pentru cheltuieli neeligibile;
- e) Surse de finanțare:
- contribuție UE: 11.331.175,80 lei
 - contribuție publică națională: 1.913.546,46 lei din care:
 - buget de stat: 1.913.546,46 lei
 - buget local: 0,00 lei
 - alte surse publice : 0,00 lei
 - contribuție privată: 186.430,86 lei.

Organizația	Valoarea totală	Valoarea totală eligibilă	Valoarea eligibilă nerambursabilă din FSE/ILMT		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național		Valoarea co-finanțării eligibile a liderului de parteneriat/parteneri		Valoarea ne-eligibilă inclusiv TVA
	(lei)	(lei)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)	(%)	(lei)
0	1 =2+9	2 =3+5+7	3	4	5	6	7	8	9
VERIFIELD S.R.L.	1,186,504.96	1,186,504.96	958,001.87	80.74%	169,059.17	14.25%	59,443.92	5.01%	0.00
	3,699,040.00	3,699,040.00	3,144,184.00	85.00%	554,856.00	15.00%	0.00	0.00%	0.00
COMUNA STEFAN CEL MARE	884,000.30	884,000.30	751,400.24	85.00%	88,311.62	9.99%	44,288.44	5.01%	0.00
	2,774,280.00	2,774,280.00	2,358,138.00	85.00%	416,142.00	15.00%	0.00	2.00%	0.00
COMUNA DRAGOS VODA	834,020.30	834,020.30	708,917.24	85.00%	83,318.62	9.99%	41,784.44	5.01%	0.00
	2,774,280.00	2,774,280.00	2,358,138.00	85.00%	416,142.00	15.00%	0.00	0.00%	0.00
ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE	816,647.56	816,647.56	659,373.45	80.74%	116,360.05	14.25%	40,914.06	5.01%	0.00
	462,380.00	462,380.00	393,023.00	85.00%	69,357.00	15.00%	0.00	0.00%	0.00
TOTAL	13,431,153.12	13,431,153.12	11,331,175.80		1,913,546.46		186,430.86		0.00

f) Stadiul actual de implementare - finalizat.

Progresul financiar al proiectului sub aspectul încasărilor beneficiarului (conform informațiilor din sistemul informatic My SMIS2014).

Nr. Crt.	Beneficiar/partener	Tip cerere	Nr. cerere	Nr. OP	Suma - lei	Data plății	Sursa
1	COMUNA DRAGOS VODA	C Pref	19629	14457	85,748.00	25.11.2019	FSE
2	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	C Pref	19629	14458	79,214.00	25.11.2019	FSE
3	COMUNA STEFAN CEL MARE	C Pref	19629	14456	85,748.00	25.11.2019	FSE
4	VERIFIELD SRL	C Pref	19629	14455	118,650.00	25.11.2019	FSE
5	VERIFIELD SRL	CR	14876	21568	12,813.76	14.09.2022	FSE
6	VERIFIELD SRL	CR	14876	21569	2,261.53	14.09.2022	BS
7	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	CR	14876	21535	8,526.88	14.09.2022	BS
8	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	CR	14876	21534	48,313.03	14.09.2022	FSE
9	COMUNA STEFAN CEL MARE	CR	14876	21543	6,036.60	14.09.2022	BS
10	COMUNA STEFAN CEL MARE	CR	14876	21542	51,362.46	14.09.2022	FSE
11	COMUNA DRAGOS VODA	CR	14876	21541	4,195.72	14.09.2022	BS
12	COMUNA DRAGOS VODA	CR	14876	21540	35,699.30	14.09.2022	FSE
13	COMUNA STEFAN CEL MARE	C Pref	24214	23353	88,400.00	06.10.2022	FSE
14	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	C Pref	24214	23340	81,665.00	06.10.2022	FSE
15	COMUNA DRAGOS VODA	C Pref	24214	23351	83,402.00	06.10.2022	FSE
16	VERIFIELD SRL	C Pref	24214	23379	118,650.00	06.10.2022	FSE
17	VERIFIELD SRL	CP	8076	11135	589,050.00	21.04.2023	FSE
18	VERIFIELD SRL	CP	8076	11136	103,950.00	21.04.2023	BS
19	COMUNA DRAGOS VODA	CP	8076	11115	138,600.00	21.04.2023	BS
20	COMUNA DRAGOS VODA	CP	8076	11114	785,400.00	21.04.2023	FSE

Strada Portului nr. 2A, Cătlărași
tel.0242 314 048, 0242 314 042, fax: 0242 314 431, E-mail:office@fsesudmuntenia.ro, web: www.fsesudmuntenia.ro
Operator de date cu caracter personal înregistrat la A.N.S.P.D.C.P. sub nr.16498/2010

21	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	CP	8076	11106	34,650.00	21.04.2023	BS
22	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	CP	8076	11105	196,350.00	21.04.2023	FSE
23	COMUNA STEFAN CEL MARE	CP	8076	11119	69,300.00	21.04.2023	BS
24	COMUNA STEFAN CEL MARE	CP	8076	11118	392,700.00	21.04.2023	FSE
25	VERIFIELD SRL	CP	8524	12271	173,250.00	28.04.2023	BS
26	VERIFIELD SRL	CP	8524	12270	981,750.00	28.04.2023	FSE
27	COMUNA DRAGOS VODA	CP	8524	12241	34,650.00	28.04.2023	BS
28	COMUNA DRAGOS VODA	CP	8524	12240	196,350.00	28.04.2023	FSE
29	COMUNA STEFAN CEL MARE	CP	8524	12245	138,600.00	28.04.2023	BS
30	COMUNA STEFAN CEL MARE	CP	8524	12244	785,400.00	28.04.2023	FSE
31	COMUNA DRAGOS VODA	CP	31952	32775	34,650.00	13.10.2023	BS
32	COMUNA DRAGOS VODA	CP	31952	32774	196,350.00	13.10.2023	FSE
33	VERIFIELD SRL	CP	33685	35121	173,250.00	02.11.2023	BS
34	VERIFIELD SRL	CP	33685	35120	981,750.00	02.11.2023	FSE
35	COMUNA DRAGOS VODA	CP	33685	35075	103,950.00	02.11.2023	BS
36	COMUNA DRAGOS VODA	CP	33685	35074	589,050.00	02.11.2023	FSE
37	COMUNA STEFAN CEL MARE	CP	33685	35089	103,950.00	02.11.2023	BS
38	COMUNA STEFAN CEL MARE	CP	33685	35088	589,050.00	02.11.2023	FSE
39	VERIFIELD SRL	CP	33686	36923	103,950.00	13.11.2023	BS
40	VERIFIELD SRL	CP	33686	36922	589,050.00	13.11.2023	FSE
41	COMUNA DRAGOS VODA	CP	33686	36880	392,700.00	13.11.2023	FSE
42	COMUNA DRAGOS VODA	CP	33686	36881	69,300.00	13.11.2023	BS
43	COMUNA STEFAN CEL MARE	CP	33686	36883	103,950.00	13.11.2023	BS
44	COMUNA STEFAN CEL MARE	CP	33686	36882	589,050.00	13.11.2023	FSE
45	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	CP	33686	36852	196,350.00	13.11.2023	FSE
46	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	CP	33686	36853	34,650.00	13.11.2023	BS
47	VERIFIELD SRL	CR	30115	36615	4,946.91	13.11.2023	BS
48	VERIFIELD SRL	CR	30115	36614	28,029.02	13.11.2023	FSE
49	COMUNA DRAGOS VODA	CP	39617	40564	34,650.00	11.12.2023	BS
50	COMUNA DRAGOS VODA	CP	39617	40563	196,350.00	11.12.2023	FSE
51	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	C Pref	45599	46291	81,665.00	28.12.2023	FSE
52	VERIFIELD SRL	C Pref	45599	46299	118,650.00	28.12.2023	FSE
53	COMUNA STEFAN CEL MARE	C Pref	45599	46293	88,400.00	28.12.2023	FSE
54	VERIFIELD SRL	CR	45140	6590	10,266.04	18.06.2024	BS
55	VERIFIELD SRL	CR	45140	6589	58,167.02	18.06.2024	FSE
56	VERIFIELD SRL	CR	2004	11485	50,526.28	26.11.2024	BS
57	VERIFIELD SRL	CR	2004	11484	286,231.03	26.11.2024	FSE
58	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	CR	2004	11459	5,357.18	26.11.2024	BS

59	ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST"	CR	2004	11458	30,353.62	26.11.2024	FSE
60	COMUNA DRAGOS VODA	CR	2004	11463	1,709.19	26.11.2024	BS
61	COMUNA DRAGOS VODA	CR	2004	11462	14,542.64	26.11.2024	FSE

5. Prezentarea verificărilor efectuate

Din analiza documentelor proiectului echipa de verificare a constatat următoarele:

Beneficiarul, VERIFIELD S.R.L. a implementat proiectul POCU/449/4/16/127379, cu titlul „Inființarea de întreprinderi sociale în Baragan” în parteneriat cu :

- COMUNA STEFAN CEL MARE - Partener 1
- COMUNA DRAGOS VODA - Partener 2
- ASOCIATIA - GRUPUL DE ACTIUNE LOCALA "BARAGANUL DE SUD - EST" - Partener 3.

Proiectul a fost finanțat în cadrul axei prioritare 4” Incluziunea socială și combaterea sărăciei”, Obiectivul Specific (O.S.) 4.16 ”Consolidarea capacității întreprinderilor de economie socială de afunționa într-o manieră auto sustenabilă”, în cadrul căruia este implementată Schema de ajutor de minimis ”Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale”, aprobată prin Ordinul MFE nr. 772/03.08.2018, anexa nr. 5 la prezentul ghid.

Conform prevederilor Ghidul Solicitantului - Condiții Specifice ”Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale” : *”Activitățile specifice sprijinite în cadrul apelului sunt structurate sub forma unei scheme pentru entități ale economiei sociale, care presupune parcurgerea a 2 etape de implementare, etape obligatorii în cadrul cărora administratorul schemei pentru entități ale economiei sociale „Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale”, va propune activitățile considerate optime pentru atingerea obiectivelor asumate în cadrul proiectului.[...]*

Etapa I - Sprijin pentru înființarea de noi întreprinderi sociale

Durata de implementare etapei I este de maximum 12 luni de la data de începere a proiectului.

Etapa a II-a - Implementarea planurilor de afaceri și monitorizarea funcționării întreprinderilor sociale [...]

Beneficiarul se va asigura de faptul că fiecare întreprindere de economie socială finanțată dobândește un atestat de întreprindere socială în termen de maximum 4 luni de la semnarea contractului de subvenție cu aceasta. [...]

Fiecare beneficiar al ajutorului de minimis va trebui să angajeze, cel târziu la 3 luni de la semnarea contractului de subvenție, cel puțin 2 persoane, corespunzător cunatumului ajutorului de minimis primit.

Persoanele angajate în cadrul întreprinderilor nou înființate vor avea, în mod obligatoriu, domiciliul sau reședința în regiunea/regiunile de dezvoltare în care se implementează proiectul, în mediul urban sau rural. [...]

Cheltuielile aferente înființării și funcționării întreprinderilor de economie socială finanțate intră sub incidența ajutorului de minimis, conform Schemei de ajutor de minimis aprobată prin Ordinul MFE nr. 772/03.08.2018, anexa nr. 5 la prezentul ghid. Valoarea maximă acordată per întreprindere (pentru un plan aprobat) este de 100.000 euro, reprezentând maximum 100% din totalul cheltuielilor eligibile, și se acordă numai întreprinderilor înființate de persoanele ale căror planuri de afaceri au fost aprobate.

Numărul minim de locuri de muncă create de către entitățile de economie socială înființate depinde de nivelul ajutorului de minimis utilizat, după cum urmează:

Ajutor de minimis de până la 55.000 euro - minimum 2 locuri de muncă create;

Ajutor de minimis de minimum 55.000 euro și mai mic de 70.000 euro - minimum 3 locuri de muncă create;

Ajutor de minimis de minimum 70.000 euro și mai mic de 85.000 euro - minimum 4 locuri de muncă create;

Ajutor de minimis de minimum 85.000 euro și maximum 100.000 euro - minimum 5 locuri de muncă create.

Acordarea acestei finanțări se va realiza în baza unui contract de subvenție, conform schemei de minimis anexate la prezentul ghid. Ajutorul de minimis se va putea acorda în maximum trei tranșe, în funcție de opțiunea exprimată de beneficiar în cererea de finanțate, luând în considerare și prevederile planurilor de afaceri depuse de către persoanele din grupul țintă. Prima tranșă va reprezenta maximum 50% din valoarea totală a finanțării nerambursabile solicitate de către întreprinderea socială. [...]

Durata de implementare a acestei etape este de maximum 24 luni de la data transmiterii la AM, respectiv Ol responsabil, a dosarelor ce atestă finalizarea primei etape cadru. [...]

După înființare, întreprinderile nou create trebuie să funcționeze, pe durata implementării proiectului, pentru o perioadă obligatorie de minimum 18 luni de la data obținerii atestatului de întreprindere socială, la care se adaugă o perioadă minimă obligatorie de 6 luni de sustenabilitate. Perioada de sustenabilitate se derulează în continuarea perioadei de funcționare anterior menționate și se încheie la minimum 24 luni de la obținerea atestatului de întreprindere socială.

Toate cheltuielile aferente înființării și funcționării întreprinderilor nou create sunt eligibile dacă sunt angajate de către beneficiarul ajutorului de minimis între momentul semnării contractului de subvenție și finalul celor 18 luni de funcționare obligatorie pe durata implementării proiectului.

În perioada ulterioară celor 18 luni de funcționare obligatorie pe durata implementării proiectului, respectiv pe durata celor 6 luni de sustenabilitate obligatorie, beneficiarul ajutorului de minimis va asigura continuarea funcționării întreprinderii și va menține ocuparea locurilor de muncă create [...]

În cazul în care administratorul de schemă pentru entități ale economiei sociale este un parteneriat, contractul de finanțare va fi semnat de liderul de parteneriat ca reprezentant al administratorului schemei pentru entități ale economiei sociale. Contractele de subvenție vor fi încheiate între entitatea/entitățile din cadrul parteneriatului care îndeplinesc calitatea de administrator/administratori al/ai schemei de minimis, pe de o parte, și întreprinderile sociale înființate, care au calitatea de beneficiari ai ajutorului de minimis, pe de altă parte”.

Obiectivul schemei de ajutor de minimis îl constituie acordarea de sprijin către întreprinderi sociale în vederea înființării, consolidării și dezvoltării acestora într-o manieră sustenabilă.

Mecanismul finanțării cuprinde două etape:

- prima etapă, reprezentată de încheierea unui contract de finanțare între AM și beneficiarul operațiunii, care avea calitatea de administrator al schemei de minimis;
- a doua etapă, reprezentată de acordarea ajutorului de minimis, în baza unui contract de subvenție, încheiat între beneficiarul/partenerii proiectului, care devin administratori ai schemei de ajutor de minimis și beneficiarul final al subvenției.

Beneficiarul/partenerii proiectului, în calitate de administratori ai schemei de minimis, acordă ajutoarele de minimis întreprinderilor nou înființate, având ca obligații în principal: elaborarea unei metodologii de selecție a planurilor de afaceri, selectarea planurilor de afaceri pentru finanțare, încheierea contractelor de subvenții cu beneficiarii ajutoarelor de minimis după primirea validării de la furnizor, acordarea ajutoarelor de minimis, monitorizarea implementării planurilor de afaceri de către întreprinderile nou înființate și a respectării de către aceste întreprinderi a condițiilor prevăzute în schema de minimis și în contractele de subvenție, atât în perioada de funcționare obligatorie de 18 luni, cât și în perioada celor 6 luni de sustenabilitate .

Conform prevederilor Ghidul Solicitantului - Condiții Specifice :”În cadrul procesului de selecție pot participa și persoane care nu au participat la cursurile de formare antreprenorială organizate de beneficiarul contractului de finanțare în cadrul proiectului, dar care se încadrează în categoriile de grup țintă eligibile și care dețin un certificat de absolvire a unui program de formare antreprenorială specifică în conformitate cu standardele existente pentru ocupațiile specifice sectorului economiei sociale, așa cum s-a precizat mai sus (Antreprenor în economia sociala Cod COR 112032 sau Manager de întreprindere sociala cod COR 112036).”

În urma efectuării vizitelor de verificare la fața locului la 11 întreprinderi înființate în cadrul proiectului, pentru 5 întreprinderi au fost consemnate deficiențe, semnalate în cadrul suspiciunii de neregulă nr. 12791/11.02.2025, înregistrată la OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia cu nr. 2712/14.02.2025.

Având în vedere faptul că, în urma verificărilor efectuate de echipa de control, aspectele semnalate în cadrul suspiciunii de neregulă nr. 12791/11.02.2025 au fost confirmate pentru toate cele 5 firme care au făcut obiectul suspiciunii, fiind identificate abateri asemănătoare la toate acestea, pentru a se asigura că nu există un tipar general valabil de abateri care ar putea să afecteze toate firmele incluse în eșantion, echipa de control a decis extinderea verificărilor asupra tuturor celor 11 întreprinderi din eșantion, din cele 21 întreprinderi înființate în cadrul proiectului, pornind de la constatările din rapoartele întocmite în urma vizitelor la sediile beneficiarilor ajutorului de minimis și a documentelor transmise în sistemul MySMIS 2014, în conformitate cu prevederile OUG nr.66/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Conform deciziilor nr. 4834/01.04.2024, 4837/01.04.2024, 4840/01.04.2024, 4841/01.04.2024, 4842/01.04.2024 au fost efectuate vizite de monitorizare, online, ale IMM-urilor înființate în cadrul proiectului ID 127379, de către beneficiarul VERIFIELD SRL, în calitate de administrator al schemei de minimis, după cum urmează:

[...]

- 19.04.2024 - PUBLICITY STUDIO SRL

În urma efectuării vizitelor de monitorizare online, pentru cele 5 IMM-uri enumerate mai sus, au fost constatate diferite aspecte, consemnate în cadrul punctului 11 - Concluzii/Recomandări/Termene, ale rapoartelor de vizită pentru întreprinderile nou înființate, respectiv:

[...]

SC PUBLICITY STUDIO SRL- *“Vizita se va relua fizic la fata locului intrucat desi nu au fost achizitionate echipamente si nici prezentate documente privind inchirierea de echipamente, in Planul de afaceri la sectiunea I.12 - Modelul de organizare si functionare a entitatii de economie sociala este prevazuta angajarea unui personal calificat (operator pentru imprimante medii, 1 inginer pentru operarea aparatelor de debitare a materialelor publicitare si 3 muncitori calificati pentru efectuarea operatiunilor de asamblare si finisare a produselor finite), tocmai in vederea utilizarii echipamentelor. De asemenea, in cadrul sectiunii I.6 Misiunea sociala a planului de afaceri, se mentioneaza ca activitatea va fi desfasurata intr-un spatiu ce va fi amenajat in sa fel incat sa se poata avea acces usor la utilajele pentru incarcarea si descarcarea materiei prime si a produselor finite, in conditiile in care angajatii lucreaza in telemunca.”*

În baza deciziilor nr. 8910/21.06.2024, 8671/19.06.2024, 8672/19.06.2024, 8668/19.06.2024, 8670/19.06.2024 au fost reefectuate vizitele de monitorizare ale celor 5 IMM-uri inițiate de beneficiarul VERIFIELD SRL, fizic, la fața locului, după cum urmează:

[...]

- 19.06.2024 - PUBLICITY STUDIO SRL

În urma reefectuării vizitelor de monitorizare, pentru cele 5 IMM-uri enumerate mai sus, conform consemnarilor de la punctul Concluzii/Recomandări/Termene, ale rapoartelor de vizită pentru întreprinderile nou înființate, se reține:

[...]

PUBLICITY STUDIO SRL - *“La fața locului s-a constatat faptul că obiectivul principal asumat în planul de afaceri a fost îndeplinit”*

În urma extinderii verificărilor asupra aspectelor semnalate în cadrul suspiciunii de neregulă nr. 12791/11.02.2025, înregistrată la OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia cu nr. 2712/14.02.2025, pornind de la constatările din rapoartele întocmite în urma vizitelor realizate beneficiarilor

ajutorului de minimis și a documentelor transmise în sistemul MySMIS 2014, echipa de control a constatat următoarele:

Doamna [REDACTED] a făcut parte din categoria de grup tinta "Persoane care doresc să înființeze întreprinderi sociale". Aceasta a participat în perioada 17.11.2021-29.11.2021 la programul de specializare pentru ocupația *Antreprenor în Economia socială* organizat de VERIFIED SRL, obținând Certificatul de Absolvire seria N nr.0138781.

Ulterior certificării, doamna [REDACTED] a participat la competiția de selecție a planurilor de afaceri derulată în cadrul proiectului "Înființarea de întreprinderi sociale în Bărăgan". Planul de afaceri depus de [REDACTED] în data de 04.01.2022 a fost selectat pentru finanțare și a obținut un punctaj de 76,75 pct.

După selecția realizată, doamna [REDACTED] a înființat societatea PUBLICITY STUDIO S.R.L., număr de ordine în registrul comerțului J29/1029/2022, Cod Unic de înregistrare 45988587 din data de 19.04.2022, având cod CAEN 7311 - *Activități ale agenților de publicitate*, devenind administratorul acesteia și asociat unic.

Verified SRL, în calitate de Administrator al schemei de minimis a încheiat contractul de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022 cu S.C. PUBLICITY STUDIO S.R.L., reprezentată prin administrator [REDACTED], în calitate de Beneficiar de ajutor de minimis.

Conform prevederilor Contractului de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022:

"5. Obiectul contractului și scopul acordării subvenției

5.1. Obiectul contractului

(1) Acordarea de subvenție (micro-grant), sub formă de ajutor de minimis, către întreprinderea socială PUBLICITY STUDIO S.R.L., al cărei plan de afaceri a fost aprobat în cadrul proiectului ID 127379, pentru un buget de maximum 462000 RON.

5.2. Scopul acordării subvenției

(1) În cadrul prezentului Contract, subvenția se acordă pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderii sociale."

"6. Drepturile și obligațiile beneficiarului ajutorului de minimis

B. Obligațiile cu caracter general aplicabile Beneficiarului schemei de ajutor de minimis:

a) ***utilizarea subvenției exclusiv pentru atingerea scopului și obiectivelor pentru care a fost acordată, conform proiectului ID 127379 și prezentului contract de subvenție. În acest sens, pentru a beneficia de ajutor minimis, beneficiarul ajutorului de minimis are obligația de a implementa planul de afaceri selectat și de a asigura sustenabilitatea activităților în condițiile prevăzute în schemă de ajutor de minimis și în Ghidul Solicitantului Condiții Specifice Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale.***

b) ***beneficiarul ajutorului de minimis are obligația de a raporta furnizorului schemei de ajutor minimis/administratorului schemei de ajutor de minimis toate datele și informațiile necesare per monitorizarea ajutorului de minimis, în formatul pus la dispoziție de către furnizorul schemei.***

c) ***beneficiarul ajutorului de minimis are obligația de a restitui întreaga valoare a ajutorului de minimis pri în situația nerespectării condițiilor de acordare și utilizare a ajutorului, inclusiv dobânda aferentă. [...]"***

"C. Obligațiile cu caracter specific aplicabile beneficiarului schemei de ajutor de minimis, în funcție tipurile de măsuri de ocupare implementate de acesta

a) ***Întreprinderea nou înființată va trebui să aibă sediul social și, după caz, punctul/punctele de lucru mediul urban sau în mediul rural, în regiunea de dezvoltare în care se implementează proiectul.***

b) ***Întreprinderea de economie socială înființată va deveni operațională (va obține atestatul de întreprind socială) în termen de maximum 4 luni de la semnarea contractului de subvenție.***

- c) Angajarea a minimum 5 persoane în cadrul afacerii sprijinite, asumate prin planul de afaceri, cel târziu 3 luni de la semnarea contractului de subvenție;
- d) Persoanele angajate în cadrul întreprinderii nou înființate vor avea, în mod obligatoriu, domiciliul reședința în regiunea de dezvoltare în care se implementează proiectul, în mediul urban sau rural.
- e) Pe toată durata funcționării și pe parcursul perioadei de susținabilitate a întreprinderii nou înființate indiferent de cauzele care determină eventuala fluctuație a numărului de persoane angajate, beneficiarul are obligația de a se asigura că numărul persoanelor angajate în cadrul întreprinderii nou înființate este cel puțin egal cu numărul total asumat inițial;
- f) Asigurarea funcționării obligatorii a întreprinderii nou create, sprijinite prin prezentul contract subvenție, și menținerea condițiilor care au stat la baza atestării ca întreprindere socială este de minimum 18 luni de la data obținerii atestatului de întreprindere socială, la care se adaugă o perioadă de susținabilitate obligatorie.
- g) Toate cheltuielile aferente înființării întreprinderii nou create sunt eligibile.
- h) Toate cheltuielile aferente funcționării întreprinderii nou create sunt eligibile dacă sunt angajate de beneficiarul ajutorului de minimis între momentul semnării contractului de subvenție și finalul celor 18 de funcționare obligatorie pe durata implementării proiectului.
- i) Respectarea planului de afaceri aprobat în cadrul proiectului.”

În planul de afaceri depus inițial (data depunerii în competiție: 04.01.2022), evaluat și aprobat la finanțare, se menționează:

Plan de finanțare al entității de economie socială:

Ajutor de minimis 462000 RON

Aport propriu 0 RON

Obiectivele economice și obiectivele sociale ale planului de afaceri:

Optimisti, estimam ca firmă va avea suficiente Resurse tehnologice și de personal pentru a asigura aproape în proporție de 100% producția de materiale publicitare cerute de client. Produsele pe care le vom oferi ca societate vor avea ca arie de acoperire zonele preponderant rurale, la preturi accesibile populației care dorește să își facă o mică reclama în lume.

Cum am mai spus, ne propunem pe termen scurt să consolidăm și să menținem relațiile cu clienții și să realizăm produsele la termen, iar pe termen lung să creștem prestigiul firmei și calitatea noastră.

Vom prezenta activitățile, începând de la administrator, care va primi zilnic comenzile de lucru, le va organiza și le va grupa, urmând a da de lucru echipei sale. Eficientizarea se va realiza prin gruparea comenzilor sau a unor părți similare din comenzi diferite, astfel încât operatorul să nu facă risipa de timp și Resurse pornind și oprind de mai multe ori decât este necesar echipamentele de lucru.

Societatea va avea obiectivul social principal de a ajuta persoanele din mediul vulnerabil prin angajarea acestora în societatea noastră. Instruindu-i și învățându-i ceea ce trebuie să facă mai exact, având ca mai apoi pentru munca depusă să fie remunerate prin intermediul cartii de muncă și a muncii prestate.

Descrierea activităților planului de afaceri și a rezultatelor preconizate

Întreprinderea noastră va avea o politică de dezvoltare care va fi formulată prin obiective pe termen lung în ceea ce privește creșterea profitului prin creșterea numărului de clienți. De aceea, pe viitor ne propunem să ne dezvoltăm portofoliul de clienți și să le oferim produse cât mai calitative la preturi cât mai mici. Dacă, clienții reprezintă un factor foarte important pentru ca afacerea noastră să fie una reușită, considerăm că un alt factor de care va depinde succesul nostru este concurența. În opinia noastră avantajele elaborării unui studiu al mediului concurențial ar putea fi următoarele: aflăm care va fi poziția noastră pe piață, motivul pentru care, consumatorii ne vor prefera produsele și ne vor putea oferi idei noi pentru îmbunătățirea produselor. Dintre firmele concurente existente pe piața de profil, le amintim doar pe cele care ne pot afecta negativ: SC Promoart SRL și SC Around SRL. SC Promoart SRL

Societatea furnizează clienților o gamă variată de produse:

- flyere

- pliante
- foi
- antet
- obiecte promotionale
- printari de mari dimensiuni

Tehnologia de productie/fluxul tehnologic

"Operatorul de imprimante, precum si inginerul va prelua comenzile de la administrator, vor introduce informatiile in calculatoare si va realiza produsul sau serviciul solicitat conform cu fisa de comanda primita, dupa care, daca este cazul, vor da mai departe comanda impreuna cu produsul intermediar personalului calificat pentru efectuarea operatiunilor de finisare: capsare, perforare, indosariere. Dupa finalizarea lucrarilor, comenzile vor fi predate inapoi agentului de vanzari pentru remiterea lor catre clientul final"

Descrieti produsele / serviciile business care fac obiectul întreprinderii sociale

Afise, pliante, carti de vizita, flyere, foi cu antet, personalizare pixuri, personalizare genti, personalizare umbrele, imprimare/scanare produse etc.

In vederea atingerii obiectivelor propuse prin Planul de Afaceri, beneficiarul ajutorului de minimis, respectiv SC PUBLICITY STUDIO SRL, si-a prevazut in bugetul initial, urmatoarele categorii de cheltuieli:

1. Cheltuieli salariale - 81.990,00 lei
2. Cheltuieli cu servicii contabilitate - 27.000,00 lei
3. Cheltuieli servicii PSI SSM - 8.450,00 lei
4. Cheltuieli inchiriere echipamente productie publicitara - 150.000,00 lei
5. Cheltuieli inchiriere echipamente IT (laptop, tablete, telefoane etc) - 50.000,00 lei
6. Cheltuieli inchiriere autoturism - 44.560,00 lei
7. Cheltuieli servicii informare si publicitate - 100.000,00 lei

Prin Actul aditional 1/11.07.2022 la contractul de subventie nr. 127379.22051812/18.05.2022, bugetul Planului de afaceri a fost modificat prin actualizarea continutului si realocarea sumelor prevazute initial către alte categorii de cheltuieli, dupa cum urmeaza:

- Introducerea unei linii noi cu Taxe pentru înființarea de întreprinderi sociale - 1.500,00 lei
- Cresterea cheltuielilor salariale de la 81.990 lei la 262.000 lei
- Cresterea categoriei de cheltuieli Servicii contabilitate si Resurse umane de la 27.000 lei la 46.000 lei
- Renuntarea la cheltuielile cu serviciile PSI, SSM in suma de 8.450 lei
- Renuntarea la cheltuielile cu inchiriere echipamente productie publicitara, inchiriere echipamente IT, inchiriere autoturism in suma totala de 244.560 lei. Este de mentionat faptul ca aceste cheltuieli au fost eliminate, desi sunt in directa legatura cu realizarea obiectului de activitate.
- Introducerea unei noi categorii de cheltuieli, respectiv cheltuieli cu servicii recrutare personal in suma de 12.000 lei
- Introducerea unei noi categorii de cheltuieli, respectiv cheltuieli cu servicii suport in suma de 40.500 lei

Prin Actul aditional 2/02.10.2023 la contractul de subventie nr. 127379.22051802/18.05.2022, bugetul Planului de afaceri a fost modificat din nou prin actualizarea continutului si realocarea sumelor prevazute către alte categorii de cheltuieli, astfel:

- Cresterea cheltuielilor salariale de la 262.000 lei la 264.850 lei
- Cresterea cheltuielilor cu serviciile suport de la 40.500 lei la 47.600 lei
- Cresterea cheltuielilor cu servicii recrutare personal de la 12.000 lei la 20.000 lei
- Micșorarea cheltuielilor cu serviciile de informare si publicitate de la 100.000 lei la 82.050 lei

Echipe de control a constatat faptul că la modificarile bugetului nu au fost fundamentate costurile prin oferte de preț/studii de piață. Serviciile specializate nu sunt detaliate și nici justificate, și nu se prezintă oferte de preț care să susțină costul alocat în buget.

În ceea ce privește funcționarea obligatorie pe o perioadă de minim 18 luni a întreprinderilor înființate în proiect, echipa de control a analizat îndeplinirea cumulativă a celor 3 condiții din Ghidului solicitantului - *Condiții specifice -Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale AP 4/PI 9.v/OS 4.16*, respectiv: semnarea contractului de subvenție, obținerea atestatului de întreprindere socială și ocuparea locurilor de muncă asumate prin planurile de afaceri.

În urma analizării situației din punct de vedere al condițiilor mai sus-menționate pentru firma PUBLICITY STUDIO, s-au constatat următoarele:

- Contractul de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022 s-a semnat în data de 18.05.2022;
- Atestatul de întreprindere socială seria PH/A nr. 0128 este din data de 23.05.2022;
- Cele 5 locuri de muncă asumate au fost ocupate integral la data de 22.06.2022, după cum urmează: CIM nr.3/22.06.2022 - [redacted], operator introducere și validare date; CIM nr.2/22.06.2022 - [redacted], operator introducere și validare date; CIM nr.1/10.06.2022 - [redacted], manager de întreprindere socială; CIM nr.4/22.04.2022 - [redacted], funcționar administrativ și CIM nr.5/22.06.2022 - [redacted], asistent manager.

Echipe de control a constatat că nu au fost prezentate documente care să demonstreze activitățile prestate de angajați în vederea atingerii rezultatelor și obiectivelor stabilite prin planul de afaceri (PA).

Astfel, perioada de implementare a planului de afaceri este de 18 luni cuprinsă în intervalul 23.06.2022-22.12.2023, iar perioada de sustenabilitate obligatorie asumată prin planul de afaceri și contractul de subvenție este de 6 luni și este cuprinsă în intervalul 23.12.2023 - 22.06.2024.

Conform deciziei nr. 4840/01.04.2024, în data de 19.04.2024 a fost efectuată vizita de monitorizare online la PUBLICITY STUDIO SRL, întreprindere socială înființată în cadrul proiectului ID 127379.

În urma efectuării vizitei de monitorizare, au fost constatate deficiențe, consemnate în cadrul punctului 11 - *Concluzii/Recomandări/Termene*, ale raportului de vizită pentru întreprinderea nou înființată, respectiv PUBLICITY STUDIO SRL "Vizita se va relua fizic la fața locului întrucât desi nu au fost achiziționate echipamente și nici prezentate documente privind închirierea de echipamente, în Planul de afaceri la secțiunea I.12 - Modelul de organizare și funcționare a entității de economie socială este prevăzută angajarea unui personal calificat (operator pentru imprimante medii, 1 inginer pentru operarea aparatelor de debitare a materialelor publicitare și 3 muncitori calificați pentru efectuarea operațiilor de asamblare și finisare a produselor finite), tocmai în vederea utilizării echipamentelor. De asemenea, în cadrul secțiunii I.6 Misiunea socială a planului de afaceri, se menționează că activitatea va fi desfășurată într-un spațiu ce va fi amenajat în așa fel încât să se poată avea acces ușor la utilajele pentru încărcarea și descărcarea materiei prime și a produselor finite, în condițiile în care angajații lucrează în telemunca"

Din constatările Raportului de vizită la fața locului la întreprinderea nou înființată (Online), înregistrat la OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia cu nr. 6439/30.04.2024, s-au reținut următoarele aspecte:

"Condiția privind angajarea a minimum 5 persoane în cadrul afacerii finanțate prin schema de minimis a fost respectată. În vederea verificării respectării condiției privind angajarea a minim 5 persoane în cadrul afacerii finanțate în cadrul proiectului, au fost prezentate:

- Contract individual de muncă nr. 3/22.06.2022 - [redacted]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [redacted]
- Contract individual de muncă nr. 10/01.11.2022 - [redacted]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [redacted]
- Contract individual de muncă nr. 2/22.06.2022 - [redacted]

- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 8/30.09.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 6/28.08.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 1/10.06.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 11/31.01.2023 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 4/22.06.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 5/22.06.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 09/14.10.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 7/13.09.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 09.04.2024 - [REDACTED]

“Beneficiarul a respectat condiția privind angajarea numărului minim de persoane prevăzut în Ghidul Solicitantului cu privire la afacerea finanțată prin schema de minimis, respectiv 5 persoane. Posturile nou create au fost menținute atât pe perioada implementării, cât și pe perioada de sustenabilitate, până la momentul vizitei.”

- condiția privind funcționarea întreprinderii sprijinite prin schema de minimis, pe o perioadă de minim 18 luni pe perioada implementării proiectului aferent contractului de finanțare, a fost probată prin prezentarea Balanțelor de verificare aferente perioadei aprilie 2022- decembrie 2023.

In ceea ce privește condiția privind obiectivele asumate prin planul de afaceri aprobat in cadrul proiectului:

“Obiectul de activitate asumat prin planul de afaceri aprobat în cadrul proiectului consta in activitati de publicitate, servicii si productie publicitare.”

“Nu au fost achizitionate echipamente, in conditiile in care Planul de afaceri la sectiunea 1.12 - Modelul de organizare si functionare a entitatii de economie sociala prevede angajarea unui personal calificat (operator pentru imprimante medii, 1 inginer pentru operarea aparatelor de debitare a materialelor publicitare si 3 muncitori calificati pentru efectuarea operatiunilor de asamblare si finisare a produselor finite), in vederea utilizarii echipamentelor. De asemenea, in cadrul sectiunii 1.6 Misiunea sociala a planului de afaceri, se mentioneaza ca activitatea va fi desfasurata intr-un spatiu ce va fi amenajat in asa fel incat sa se poata avea acces usor la utilajele pentru incarcarea si descarcarea materiei prime si a produselor finite, in conditiile in care angajatii lucreaza in telemunca.”

“A fost transmis Contract de comodat din 01.04.2022.

Au fost transmise documente privind serviciile achizitionate:

- Contract de prestari servicii financiar-contabile nr. 220612/10.06.2023 incheiat cu Mihalcea Team Consultancy SRL reprezentat legal de domnul [REDACTED], expert contabil atat al firmei Atlasul Social SRL cat si al Verifield SRL.
- Contract de servicii de recrutare, evaluare si selectie personal nr. 220601/05.06.2022, in valoare de 20.000 lei, incheiat cu Manage for Human Research TR SRL, firma infiintata in cadrul proiectului ID 127379.
- Contract de prestari servicii suport nr. 230101/05.01.2023 in valoare de 47.600 lei, incheiat cu Social Support SRL, firma infiintata in cadrul proiectului ID 127379.

- Contract de prestari servicii nr. ID01170223/17.02.2023, de realizare a 3 spoturi radio de promovare a unei campanii sociale, incheiat cu [REDACTED] in valoare de 10.050 lei.
- Contract de prestari servicii nr. ID02232023/23.02.2023, de promovare produse si servicii, incheiat cu [REDACTED], in valoare de 45.000 lei.
- Contract de prestari servicii nr. 65/20230715/15.07.2023, de creare interfata vizuala pentru site, incheiat cu [REDACTED] in valoare de 2.000 lei.
- Contract de prestari servicii nr. ID10652023/15.10.2023, de promovare produse si servicii/creare website proiect european si mentenanta, incheiat cu [REDACTED] in valoare de 25.000 lei”.

Avand in vedere faptul ca la data de 19.04.2024, cu ocazia derularii misiunii de monitorizare online a societății PUBLICITY STUDIO SRL, cu sediul in [REDACTED], s-a constatat faptul ca, desi in planul de afaceri erau prevazute activitati privind inchirierea de echipamente si angajarea de personal pentru operarea acestora, nu au fost prezentate documente justificative care sa ateste indeplinirea acestor prevederi, OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia a reluat vizita fizic la sediul beneficiarului final al ajutorului de minimis in data de 19.06.2024 (Minuta vizita nr.8724/19.06.2024). Vizita la fata locului (fizic) s-a derulat la adresa [REDACTED] (sediul in curs de constituire).

Din constatările Raportului de vizită la fața locului la întreprinderea nou înființată (fizic), înregistrat la OIR PECU Regiunea Sud - Muntenia cu nr. 821/17.01.2025, raport întocmit în baza documentelor verificate în cadrul vizitei la fața locului, precum și a celor transmise ulterior în sistemul MySmis 2014 s-au reținut următoarele aspecte:

„În vederea verificării respectării condiției privind angajarea a minim 5 persoane în cadrul afacerii finanțate în cadrul proiectului, au fost prezentate:

- Contract individual de telemuncă nr. 6/28.08.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 8/30.09.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 1/10.06.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 2/22.06.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de muncă nr. 7/13.09.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 9/14.10.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 3/22.06.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 4/22.06.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 10/01.11.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 5/22.06.2022 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]
- Contract individual de telemuncă nr. 11/31.01.2023 - [REDACTED]
- Raport salariat din REVISAL din data 25.06.2024 - [REDACTED]

„Beneficiarul a respectat condiția privind angajarea numărului minim de persoane prevăzut în Ghidul Solicitantului cu privire la afacerea finanțată prin schema de minimis, respectiv 5 persoane. Posturile nou create au fost menținute atât pe perioada implementării, cât și pe perioada de sustenabilitate, până la momentul vizitei”

- condiția privind funcționarea întreprinderii sprijinite prin schema de minimis, pe o perioadă de minim 18 luni pe perioada implementării proiectului aferent contractului de finanțare, a fost probată prin prezentarea Balanțelor de verificare aferente perioadei aprilie 2022- februarie 2024.

„Perioada minimă de 6 luni de sustenabilitate a început în data de 23.12.2023, urmand a fi finalizata în data de 22.06.2024. În acest sens au fost transmise balanțe de verificare, după cum urmează:

Balante lunare perioada Aprilie 2022 - Mai 2024”

În ceea ce privește condiția privind obiectivele asumate prin planul de afaceri aprobat în cadrul proiectului:

„Obiectul de activitate asumat prin planul de afaceri aprobat în cadrul proiectului consta în activități de publicitate, servicii și producție publicitare.

În acest sens, au fost verificate următoarele documente:

- Contract de subvenție nr. 22051812/18.05.2022, bugetul inițial, act adițional la contractul data de 11.07.2022 și act adițional la contractul de subvenție din 02.10.2023, împreună cu bugetele rectificative aferente astfel:

În bugetul inițial erau prevăzute la punctele B5.1 - închiriere echipamente producție publicitară în valoare de 150.000 lei, la punctul B5.2 - închiriere echipamente IT în valoare de 50.000 lei și închiriere autoturism la punctul B5.3, în valoare de 44.560 lei, cheltuieli eliminate prin actul adițional din 11.07.2022.

- În data de 10.06.2022, a fost încheiat contractul de prestări servicii cu nr. 220612, în valoare de 46.000 lei, prestator Mihalcea Team Consultancy SRL, obiectul principal al contractului fiind „servicii financiar - contabile și servicii suport pentru desfășurarea activității, precum și orice alte servicii stabilite de comun acord între părți”, cheltuielă prevăzută în bugetul inițial cu o valoare de 27.000 lei, actualizată la prețul contractului prin actul adițional din 11.07.2022.

- Contract de servicii de recrutare, evaluare și selecție personal nr. 220601/05.06.2022, în valoare de 20.000 lei, încheiat cu Manage for Human Research TR SRL, IMM înființat în cadrul proiectului aceluiași proiect, obiectul contractului fiind „recrutare personal și selecție pentru angajare”, cheltuielă nefiind bugetată inițial, aceasta a fost introdusă prin actul adițional din 11.07.2022 la punctul B3.4 - Servicii recrutare personal cu o valoare de 12.000 lei și actualizată la prețul contractului prin actul adițional din 02.10.2023.

- Contract de prestări servicii suport nr. 230101/05.01.2023 în valoare de 47.600 lei, încheiat cu Social Support SRL, firma înființată în cadrul aceluiași proiect, cheltuielă nefiind bugetată inițial, aceasta a fost introdusă prin actul adițional din 11.07.2022 la punctul B3.3 - Servicii suport cu o valoare de 40.500 lei și actualizată la prețul contractului prin actul adițional din 02.10.2023.

Totodată au fost achiziționate servicii de informare și publicitate în valoare de 82.500 lei conform punctului B14.1, cheltuielă prevăzută și în bugetul inițial cu o valoare de 100.000 lei, după cum urmează:

- Contract de prestări servicii nr. ID01170223/17.02.2023, de realizare a 3 spoturi radio de promovare a unei campanii sociale, prestator, [REDACTAT] PFA, în valoare de 10.050 lei.
- Contract de prestări servicii nr. ID02232023/23.02.2023, de promovare produse și servicii, prestator, [REDACTAT] PFA, în valoare de 45.000 lei.
- Contract de prestări servicii nr. 65/20230715/15.07.2023, de creare interfața vizuală pentru site, prestator, [REDACTAT] PFA, în valoare de 2.000 lei.
- Contract de prestări servicii nr. ID10652023/15.10.2023, de promovare produse și servicii/creare website proiect european și mentenanță, prestator, [REDACTAT] PFA, în valoare de 25.000 lei.

În calitate de prestator, au fost prezentate următoarele:

- Factura fiscală nr. PS22 001/26.09.2022 în valoare de 50.000 lei, cumpărător, Social Uber S.R.L., IMM înființat în cadrul proiectului POCU/449/4/16/128493 - partener VERIFIED SRL.
- Factura fiscală nr. PS22 002/08.11.2022 în valoare de 39.000 lei, cumpărător, ONG Sanse Noi S.R.L., IMM înființat în cadrul proiectului POCU/449/4/16/128493 - partener

VERIFIELD SRL.

- Factura fiscal nr. PS22 003/22.11.2022 în valoare de 50.000 lei, cumpărător, Asociația pentru Dezvoltare Durabilă Sud Muntenia, IMM înființat în cadrul proiectului POCU/449/4/16/128493 - partener VERIFIELD SRL.
- Factura fiscal nr. PS22 004/02.02.2023 în valoare de 40.000 lei, cumpărător, Social Uber S.R.L., IMM înființat în cadrul proiectului POCU/449/4/16/128493 - partener VERIFIELD SRL.
- Factura fiscal nr. PS22 005/03.10.2023 în valoare de 255.000 lei, cumpărător, VERIFIELD SRL, administrator schemă de minimis.
- Factura fiscal nr. PS22 006/02.12.2023 în valoare de 59.000 lei, cumpărător, Rex IT Solution SRL, IMM înființat în cadrul aceluiași proiect.
- Factura fiscal nr. PS22 007/02.12.2023 în valoare de 90.000 lei, cumpărător, Baragan Association S.R.L., IMM înființat în cadrul aceluiași proiect.
- Factura fiscal nr. PS22 008/02.12.2023 în valoare de 70.000 lei, cumpărător, Social Hubi Leasing S.R.L., IMM înființat în cadrul aceluiași proiect.
- Factura fiscal nr. PS22 009/02.12.2023 în valoare de 49.000 lei, cumpărător Recruit Everyone S.R.L., IMM înființat în cadrul aceluiași proiect.”

La pct.11 Concluzii, recomandari, termene se mentioneaza „La fața locului s-a constatat faptul că obiectivul principal asumat în planul de afaceri a fost îndeplinit”.

Din verificările efectuate de echipa de control asupra documentelor depuse în sistemul informatic MySMIS 2014, documentele transmise în MySMIS - modul *Comunicare*, aferente derulării vizitei online din data de 15.04.2024 și asupra documentelor transmise în MySMIS - modul *Comunicare*, aferente derulării vizitei de monitorizare din data de 19.06.2024 s-au constatat următoarele:

Nerespectarea regulilor de eligibilitate în ceea ce privește implementarea planului de afaceri, respectiv achiziții de servicii a căror utilizare pe proiect nu a fost justificată. Subvenția obținută prin finanțarea planului de afaceri a avut ca obiectiv producția de materiale publicitare, codul CAEN 7311 - *Activități ale agenților de publicitate*. Acest obiectiv urma să fie atins prin angajarea a 5 persoane, respectiv 1 operator pentru imprimantele medii, 1 inginer pentru operarea aparatelor de debitare a materialelor publicitare și 3 muncitori calificați pentru efectuarea operațiilor de asamblare, finisare a produselor finite, precum și închirierea de echipamente specifice care să permită funcționarea întreprinderii nou înființate, orientată spre atingerea obiectivelor propuse și asigurarea caracterului sustenabil al acestei inițiative, respectiv închiriere echipamente producție publicitară, echipamente IT și autoturism.

Prin actele adiționale din 11.07.2022 și 02.10.2023 la contractul de subvenție nr.127379_22051812/18.05.2022, încheiate între Verifield SRL, în calitate de Administrator al schemei de minimis și S.C. PUBLICITY STUDIO S.R.L., în calitate de beneficiar al ajutorului de minimis, s-a dispus renunțarea în integralitate la mijloacele de baza indispensabile desfășurării activității întreprinderii nou înființate, fapt ce afectează în mod direct realizarea obiectivului pentru care aceasta a fost constituită. Renunțarea la mijloacele de baza indispensabile desfășurării activității produce efecte imediate atât asupra funcționării efective a întreprinderii, cât și asupra asigurării caracterului durabil al acesteia, afectând capacitatea de a-și atinge scopul pentru care a fost înființată. În plus, aceste modificări ale planului de afaceri reprezintă modificări substanțiale, de natură să afecteze criteriile pe baza cărora a fost evaluat și selectat planul de afaceri.

Actele adiționale de modificare a contractului de subvenție au fost întocmite fără o justificare/fundamentare tehnică și financiară corespunzătoare.

Prin aceste acte adiționale la contractul de subvenție, beneficiarul ajutorului de minimis a renunțat la mijloacele productive necesare desfășurării activității, orientând alocarea bugetară către cheltuieli administrative, precum servicii suport, recrutare de personal sau servicii contabile. Mai mult, o parte dintre aceste contracte au fost încheiate cu firme înființate în cadrul aceluiași proiect și anterior aprobării modificărilor bugetare.

In vederea sustinerii cheltuielilor efectuate in perioada de implementare a planului de afaceri, beneficiarul a prezentat documente justificative care constau in prestari de servicii in baza unor contracte comerciale, dupa cum urmeaza:

1. Contract de prestari servicii nr. ID 01170223/17.02.2023, incheiat cu furnizorul [REDACTAT] PFA, avand ca obiect realizarea a 3 spoturi radio de promovare a unei campanii sociale destinate somerilor in cautare de locuri de munca, in valoarea de 10.050,00 lei. Livrabilele, conform contractului anterior mentionat, sunt: 1 spot radio de ofertare locuri de munca in domeniul constructiilor, 1 spot radio de ofertare locuri de munca in industria textila si 1 spot radio de ofertare locuri de munca in domeniul comertului cu amanuntul. Cheltuielile aferente spoturilor radio, decontate din subventia de minimis, nu se justifica in contextul activitatilor prevazute in planul de afaceri, nefind necesare pentru implementarea acestuia. Mai mult, nu se poate stabili utilitatea unor spoturi radio pentru recrutarea de personal in domenii precum constructii, textile sau comert pentru intreprinderea nou infiintata avand ca obiect de activitate productia de materiale publicitare.
De asemenea, beneficiarul nu a prezentat documente justificative care sa ateste finalitatea unui astfel de demers, precum informatii privind continutul spoturilor, posturile de radio la care au fost difuzate spoturile, rapoarte de difuzare, frecventa si perioada difuzarii sau rezultatele obtinute in urma acestui contract. Totodata, nu se justifica externalizarea unui astfel de serviciu catre un tert care nu are prevazut in obiectul de activitate furnizarea unor astfel de servicii. Conform Raport istoric ONRC generat la data de 08.04.2025, [REDACTAT] Persoana Fizica Autorizata are ca obiect de activitate unic activitati fotografice, cod CAEN 7420.
2. Contract de prestari servicii ID 02232023/23.02.2023, incheiat cu furnizorul [REDACTAT] PFA, avand ca obiect prestarea serviciilor de publicitate, in valoare de 45.000,00 lei. Livrabilele, conform contractului anterior mentionat, sunt: obiecte promotionale pe suport hartie sau carton: afise, bannere, comunicate, invitatii, stickere, website de promovare, mentenanta website, publicitate in mijloacele media; spoturi radio, spoturi video, publicitate internet: promovare in mediile de comunicare online. Cheltuielile aferente unor astfel de servicii prestate de catre un tert care nu are in scris in obiectul de activitate furnizarea de servicii publicitare, nu se justifica avand in vedere faptul ca PUBLICITY STUDIO SRL a fost infiintata pentru a presta astfel de servicii in mod direct. Contractul nu contine informatii referitoare la cantitatea sau volumul serviciilor, conditiile de calitate care trebuiau indeplinite. In lipsa acestor elemente esentiale, nu se poate determina in mod obiectiv ce anume s-a livrat in schimbul sumelor platite si daca serviciile au fost executate in conformitate cu principiile legalitatii, eficientei si necesitatii. Echipa de control constata faptul ca, nu au fost prezentate sau transmise in sistemul My SMIS2014 documente care sa justifice serviciile prestate (obiectele promotionale realizate, materiale predate spre publicare, rapoarte difuzare, nr. aparitii etc).
3. Contract de prestari servicii nr.65/20230715/15.07.2023, incheiat cu furnizorul [REDACTAT] PFA, avand ca obiect servicii creare interfata vizuala pentru site-ul www.socialcab.ro, in valoare de 2.000,00 lei. Cheltuielile aferente crearii unei interfete vizuale pentru site-ul www.socialcab.ro nu se justifica in contextul activitatilor prevazute in planul de afaceri, nefiind necesare pentru implementarea acestuia. Mai mult, nu se poate stabili utilitatea concreta a crearii acestei interfete vizuale in raport cu obiectivele planului de afaceri.
4. Contract de prestari servicii nr.ID10652023/15.10.2023, incheiat cu furnizorul [REDACTAT] PFA, avand ca obiect servicii de publicitate, in valoare de 25.000,00 lei. Livrabilele contractului sunt website proiect european si mentenanta. Echipa de control constata faptul ca, nu au fost prezentate sau transmise in sistemul My SMIS2014 documente justificative care sa demonstreze crearea site-ului respectiv.

5. Contract de prestari servicii nr.230101/05.01.2023, incheiat cu furnizorul Social Support SRL (firma infiintata in cadrul aceluasi proiect), avand ca obiect prestare servicii suport, respectiv asistare client, servicii secretariat, suport achizitii, asistenta in relatia cu colaboratorii, identificare potentiali clienti, asistenta in intocmirea ofertelor, asistenta pregatire activitati sociale, in valoare de 47.600,00 lei. Nu au fost prezentate sau transmise in sistemul My SMIS 2014 documente justificative care sa ateste prestarea serviciilor respective (livrabile). Contractul nu contine informatii referitoare la cantitatea sau volumul serviciilor, conditiile de calitate care trebuiau indeplinite. Astfel, nu se poate determina ce anume s-a livrat in schimbul sumelor platite, daca sunt in conformitate cu principiile legalitatii si necesitatii. In bugetul initial nu au fost prevazute astfel de servicii. Cheltuielile au fost angajate anterior aprobării modificărilor contractuale, linia bugetară a fost ajustată la nivelul contractului, modificările aprobate prin Actul aditional din 02.10.2023, au caracter retroactiv.
6. Contract prestari servicii nr.220601/05.06.2022, incheiat cu furnizorul Manage for Human Reasearch TR SRL (firma infiintata in cadrul aceluasi proiect), avand ca obiect servicii de recrutare personal si selectie pentru angajare, in valoare de 20.000,00 lei. Echipa de control constata faptul ca, nu exista documente care sa justifice serviciile prestate (spre ex: sursele de recrutare, canalele de comunicare, promovarea posturilor vacante etc). S-au transmis in sistemul MySMIS 2014 documentele persoanelor angajate (dosar personal), dar nu exista documente doveditoare din care sa reiasa ca persoanele au fost recrutate de MANAGE FOR HUMAN RESEARCH TR SRL conform Contractului servicii de recrutare, evaluare si selectie de personal nr. 220601/05.06.2022. In bugetul initial nu au fost prevazute astfel de servicii. Cheltuielile au fost angajate anterior aprobării modificărilor contractuale, linia bugetară a fost ajustată la nivelul contractului, modificările aprobate prin Actul aditional din 02.10.2023, au caracter retroactiv.

In urma analizei documentelor justificative aferente cheltuielilor efectuate de catre intreprinderea nou infiintata, echipa de control constata faptul ca, prestarile respective nu sunt insotite de livrabile concrete, verificabile, iar obiectul acestora nu prezinta o legatura directa si justificabila cu activitatile asumate prin planul de afaceri aprobat. De asemenea, se observa ca, pentru serviciile contractate si decontate prin ajutorul de minimis nu exista oferte de pret care sa justifice alegerea furnizorilor, iar contractele incheiate nu sunt insotite de specificatii tehnice sau cerinte minime de executie.

Aceasta situatie contravine cerintelor prevazute de ghidul solicitantului care impun *justificarea caracterului rezonabil al costurilor si respectarea principiului transparenței in atribuirea contractelor.*

Din analiza documentelor, echipa de control constata faptul ca respectivele cheltuieli nu respecta prevederile art. 2 alin (1) din Hotărârea Guvernului nr. 399/2015 *“Fără a încălca prevederile art. 3 și 4, pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general [...] e) să fie rezonabilă și necesară realizării operațiunii”.* De asemenea, au fost incalcate prevederile Orientări privind accesarea finanțărilor în cadrul Programului Operațional Capital Uman 2014-2020 4.3.2. Reguli generale privind eligibilitatea cheltuielilor *“Pentru a fi eligibilă, o cheltuiala trebuie să respecte prevederile HG 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune 2014-2020, cu modificările și completările ulterioare. O cheltuială decontată pe bază de costuri reale trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general:(...) să fie rezonabilă, justificată și să respecte principiile buneii gestiuni financiare, în special în ceea ce privește economia și eficiența”*

Nu a fost indeplinit obiectivul ca întreprinderea înființată să aibă caracter social, în condițiile în care nu a fost demonstrată apartenența angajaților la grupuri vulnerabile sau desfășurarea de activități sociale.

Obiectivul schemei de ajutor de minimis, prin care a fost finanțată firma PUBLICITY STUDIO SRL, este acordarea de sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale, întreprinderea socială fiind definită ca fiind o persoană juridică de drept privat care desfășoară o activitate în domeniul economiei sociale, care deține un atestat de întreprindere socială și respectă principiile prevăzute la art. 4 din Legea nr. 219/2015 privind economia socială.

De asemenea în ghidului solicitantului aferent apelului de proiecte 449 s-a menționat: "Prin prezentul apel de proiecte se va avea în vedere înființarea de întreprinderi sociale, în vederea integrării pe piața forței de muncă a persoanelor din grupurile vulnerabile și în vederea combaterii sărăciei" iar în Cererea de finanțare, secțiunea "Obiectivele specifice ale proiectului" și în Metodologia de acordare a finanțării se precizează: "Creșterea nivelului de ocupare la nivelul regiunii prin crearea a minimum 105 de noi locuri de muncă pentru persoanele din grupurile vulnerabile în cadrul întreprinderilor nou înființate".

În sistemul MySMIS 2014 nu s-au transmis documente care să demonstreze că angajații firmei aparțin unor categorii vulnerabile.

Mai mult, beneficiarul nu a respectat prevederile planului de afaceri aprobat, asumându-și, prin acesta, obligația de a angaja persoane provenite din medii vulnerabile "Dorim să angajăm persoane provenite din medii vulnerabile, cum ar fi casele de copii, centre de plasament, pentru a-l ajuta cu un loc de muncă plătit, ca să poată supraviețui și aceștia".

În vederea finanțării, planul de afaceri depus trebuia să conțină aspectele sociale ale afacerii.

SC PUBLICITY STUDIO SRL nu și-a prevăzut în planul de afaceri indicatori sociali, însă cu toate acestea acest plan de afaceri a fost selectat spre finanțare de către administratorul de schemă, cu încălcarea condițiilor stabilite de finanțator.

Mai mult, documentele prezentate pentru demonstrarea caracterului social al activității întreprinderii:

- nu au legatură cu planul de afaceri pentru care a primit finanțare (proces verbal de predare primire și recepție din 20.04.2023 conform caruia, PUBLICITY STUDIO SRL împreună cu alte 7 entități juridice donează Scolii Gimnaziale Comuna Salciile carti pentru clasele primare și rechizite (caiete de dictando și matematica A5), proces verbal de predare primire recepție din data de 19.03.2024 conform caruia, PUBLICITY STUDIO SRL împreună cu alte 7 entități juridice donează Scolii Gimnaziale Salciile carti pentru gimnaziu și harta fizică a României, a Europei și a lumii);
- se realizează donații colective către unități de învățământ, proces verbal de predare primire recepție din data de 08.12.2022 conform caruia, 9 entități juridice, inclusiv PUBLICITY STUDIO SRL, donează 10 tablete stil laptop și 10 încărcătoare, Scolii Gimnaziale Comuna Salciile, fără a exista o delimitare clară a contribuției fiecărei societăți și fără documente justificative care să ateste în mod distinct efortul financiar și implicarea fiecărui donator;
- din documentele prezentate (balanțe contabile) nu reiese faptul că aceste bunuri donate ar fi făcut parte din patrimoniul societății PUBLICITY STUDIO SRL.

Donațiile sporadice la care se face referire în prezentul document nu pot fi considerate activități cu caracter social în sensul Legii 219/2015 și a Legii 292/2011 care reglementează acest domeniu. De asemenea, acestea nu au legătură cu planul de afaceri, cu misiunea și obiectivele acestuia, existând astfel suspiciunea că acestea au fost făcute formal, și depuse doar pentru a justifica "caracterul social" al activității.

Referitor la schimbarea sediului social, menționăm faptul că, potrivit planului de afaceri, localitatea de implementare a planului de afaceri era sat [redacted] iar conform actului de înființare al firmei și contractului de subvenție nr.127379.22051812/18.05.2022, firma s-a înființat cu sediul în localitatea [redacted]

Ulterior, la data de 03.06.2024 (în perioada de sustenabilitate), conform contract de comodat, fără număr, din data de 03.06.2024, sediul a fost modificat la adresa din [redacted] fără ca această modificare să fie aprobată de administratorul schemei de minimis printr-un act adițional la contractul de subvenție. Astfel, implementarea planului de afaceri în altă locație, în condițiile în care planul de afaceri a fost fundamentat pe nevoia socială concretă identificată în sat [redacted] este de natură să modifice evaluarea

planului de afaceri, să determine nerealizarea misiunii sociale și implicit, nerespectarea planului de afaceri aprobat.

Menționăm că din răspunsurile oferite de serviciul de help-desk la diversele întrebări adresate de potențialii beneficiari (administratori de schemă) pe apelul 449 SOLIDAR - *Sprrijin pentru înființarea de întreprinderi sociale AP 4/PI 9.v/OS 4.16*, având tematica *modificarea locației de implementare* rezultă că această modificare trebuie foarte bine justificată și aprobată de către administratorul de schemă "Autoritatea de Management recomandă menținerea locației desfășurării activității în localitatea prevăzută în cadrul planului de afaceri aprobat, din următoarele considerente: • planul de afaceri a fost evaluat, analizat și punctat, • dacă se mută afacerea dintr-o localitate în alta, chiar dacă este tot în regiunea/ regiunile de dezvoltare în care se implementează proiectul, se poate schimba componența pieței, ceea ce poate afecta implementarea planului de afaceri. În consecință, locația desfășurării activității poate fi schimbată dintr-o localitate în alta, în regiunea/ regiunile de dezvoltare în care se implementează proiectul, numai pe baza unor motive obiective și temeinic justificate, în situația în care modificarea nu afectează analiza pieței pe baza căreia a fost construit planul de afaceri, punctajul primit sau implementarea planului de afaceri." (întrebarea 70 din Lista întrebărilor frecvente publicată pe site-ul Ministerului Fondurilor Europene (actualul Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene).

Conform Metodologiei de Monitorizare și control a funcționării și a dezvoltării afacerilor "*sediul social trebuie menținut pe toată perioada de implementare în orașul declarat în planul de afaceri depus și care este Anexa 1 la contractul de subvenție.[...] Întreprinderea socială/ întreprinderea socială de inserție își poate deschide și alte puncte de lucru ca urmare a extinderii afacerii fără acordul administratorului de ajutor de minimis, cu condiția de a nu modifica locul de implementare al proiectului pe toată perioada de implementare și sustenabilitate*".

Echipele de control au constatat astfel că, modificarea locației de implementare a planului de afaceri într-o altă localitate, transpusă în practică prin modificarea sediului social, nu se regăsește între modificările pe care administratorul de schemă le consideră admisibile în corelare cu condițiile stabilite prin Metodologia de Monitorizare și control a funcționării și a dezvoltării afacerilor.

Astfel, indiferent dacă modificarea locației de implementare a fost sau nu aprobată printr-un act adițional la contractul de subvenție, această modificare este de natură să determine neeligibilitatea sumelor reprezentând ajutorul de minimis acordat pentru întreprinderea socială.

În concluzie, cheltuielile cu ajutorul de minimis acordat de către beneficiar structurilor de economie socială înființate fără respectarea condițiilor de eligibilitate stabilite prin cererea de finanțare, planurile de afaceri aprobate și Metodologia de Monitorizare a funcționării și dezvoltării afacerilor finanțate, în ceea ce privește locația implementării întreprinderii sociale, reprezintă cheltuieli neeligibile.

In urma analizei modului de organizare a activității în cadrul întreprinderii nou înființate, s-a constatat faptul ca întregul personal a fost angajat și și-a desfășurat activitatea exclusiv în regim de telemunca, inclusiv pentru posturile care, în mod obișnuit, presupun activități de recepție a materiilor prime destinate producției publicitare, precum și de manipulare a produselor finite constând în materiale publicitare personalizate.

Această modalitate de angajare a personalului nu este compatibilă cu activitățile prevăzute în planul de afaceri. Conform celor asumate prin planul de afaceri, "*Operatorul de imprimante, precum și inginerul va prelua comenzile de la administrator, vor introduce informațiile în calculatoare și va realiza produsul sau serviciul solicitat conform cu fișa de comandă primită, după care, dacă este cazul, vor da mai departe comanda împreună cu produsul intermediar personalului calificat pentru efectuarea operațiunilor de finisare: capsare, perforare, indosariere. După finalizarea lucrărilor, comenzile vor fi predate înapoi agentului de vânzări pentru remiterea lor către clientul final*". Mai mult, în vederea sustinerii activităților prestate, PUBLICITY STUDIO SRL a prezentat contracte/facturi conform cărora a executat obiecte promotionale pe suport hartie sau carton: contract nr.230602/15.06.2023 încheiat cu RECRUIT EVERYONE SRL, contract nr.230501/12.05.2023 încheiat cu BARAGAN ASSOCIATION SRL, contract nr.230604/15.06.2023

Strada Portului nr. 2A, Călărași
tel. 0242 314 048, 0242 314 042, fax: 0242 314 431, E-mail: office@fsesudmuntenia.ro, web: www.fsesudmuntenia.ro
Operator de date cu caracter personal înregistrat la A.N.S.P.D.C.P. sub nr.16498/2010

încheiat cu SOCIAL HUBI LEASING SRL, (toate firmele menționate sunt înființate în cadrul aceluiași proiect).

Având în vedere cele anterior menționate, echipa de control își exprimă suspiciunea cu privire la modalitatea de execuție a obiectelor promotionale pe suport hartie sau carton, în condițiile în care întreg personalul era angajat exclusiv în regim de telemunca, iar PUBLICITY STUDIO SRL renunțase la mijloacele productive, respectiv închirierea de echipamente producție publicitară, prin actele adiționale la contractul de subvenție, aprobate de VERIFIELD SRL.

Conform prevederilor Ghidului solicitantului, activitățile asumate prin planul de afaceri trebuie să fie realizate în mod real, cu respectarea principiului legalității, iar cheltuielile efectuate sunt eligibile doar în măsura în care corespund scopului și obiectivelor declarate în cadrul planului de afaceri.

În vederea susținerii activităților derulate în perioada de implementare a planului de afaceri, beneficiarul a prezentat documente justificative care constau în prestări de servicii în baza unor contracte comerciale/facturi fiscale, după cum urmează:

1. cu întreprinderi sociale înființate în cadrul aceluiași proiect, astfel: Factura fiscală nr. PS22 006/02.12.2023 în valoare de 59.000 lei, cumpărător, Rex IT Solution SRL; Factura fiscală nr. PS22 007/02.12.2023 în valoare de 90.000 lei, cumpărător, Baragan Association S.R.L.; Factura fiscală nr. PS22 008/02.12.2023 în valoare de 70.000 lei, cumpărător, Social Hubi Leasing S.R.L.; Factura fiscală nr. PS22 009/02.12.2023 în valoare de 49.000 lei, cumpărător Recruit Everyone S.R.L.
2. cu beneficiarul VERIFIELD SRL - Factura fiscală nr. PS22 005/03.10.2023 în valoare de 255.000 lei,
3. cu firme înființate în cadrul proiectului POCU/449/4/16/128493 - partener VERIFIELD SRL, astfel: Factura fiscală nr. PS22 001/26.09.2022 în valoare de 50.000 lei, cumpărător, Social Uber S.R.L., Factura fiscală nr. PS22 002/08.11.2022 în valoare de 39.000 lei, cumpărător, ONG Sanse Noi S.R.L., Factura fiscală nr. PS22 003/22.11.2022 în valoare de 50.000 lei, cumpărător, Asociația pentru Dezvoltare Durabilă Sud Muntenia; Factura fiscală nr. PS22 004/02.02.2023 în valoare de 40.000 lei, cumpărător, Social Uber S.R.L

În urma analizei documentelor prezentate, echipa de control constată faptul că, atât contractele cât și facturile fiscale aferente prestării serviciilor de informare și publicitate nu sunt însoțite de documente justificative din care să rezulte prestarea acestora. Lipsesc specificații privind cantitatea materialelor promotionale realizate, tipul și conținutul acestora, precum și informații referitoare la modalitatea de promovare în mediul online sau în mijloacele media (de ex: platformele utilizate, durata campaniilor, numărul de afișări, mijloacele media utilizate, numărul de aparate, graficele de difuzare etc).

De asemenea, prin prestarea și facturarea de servicii de publicitate de către Publicity Studio SRL în favoarea administratorului schemei de minimis, Verifield SRL, nu au fost respectate prevederile Ghidului solicitantului și Cererii de finanțare, *Activitatea II.2 Asigurarea înființării și demarării funcționării întreprinderilor ce vor realiza planurile de afaceri cu ajutor de minimis în cadrul proiectului, care interzic în mod expres astfel de relații contractuale. "În calitatea lor de administratori ai schemelor pentru entități ale economiei sociale, nici solicitanții, nici partenerii acestora din proiect nu pot încheia contracte de prestări servicii, furnizare de bunuri sau execuție de lucrări cu beneficiarii ajutorului de minimis în cadrul aceluiași proiect."*

S.C. PUBLICITY STUDIO S.R.L nu a respectat nici prevederile art. 33 din REGULAMENTUL (UE, Euratom) 2018/1046 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 18 iulie 2018 privind

normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii.” (1) *Creditele se utilizează în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare și, prin urmare, se execută cu respectarea următoarelor principii:*

(a) principiul economiei, care prevede ca resursele utilizate de instituția Uniunii în cauză pentru a-și desfășura activitățile să fie puse la dispoziție în timp util, în cantitatea și la calitatea adecvate și la cel mai bun preț; (b) principiul eficienței, care se referă la raportul optim dintre resursele utilizate, activitățile întreprinse și îndeplinirea obiectivelor; (c) principiul eficacității, care se referă la gradul de îndeplinire a obiectivelor urmărite prin activitățile întreprinse.”

Conform contractului de subvenție, art. 5.2 Scopul acordării subvenției este: *”(1) în cadrul prezentului Contract, subvenția se acordă pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderii sociale” iar conform art. 6. B, lit. c) ”beneficiarul ajutorului de minimis are obligația de a restitui întreaga valoare a ajutorului de minimis primit în situația nerespectării condițiilor de acordare și utilizare a ajutorului, inclusiv dobânda aferentă.”*

Prin urmare, nerespectarea obiectivelor asumate prin planul de afaceri aprobat și finanțat, duce la încălcarea prevederilor art. 6 lit B alin. a) din Contractul de subvenție, care are ca și consecință restituirea ajutorului de minimis primit, fiind aplicabile prevederile art. 6, lit. B, alin. c) din Contractul de subvenție.

SC PUBLICITY STUDIO S.R.L a primit o subvenție în sumă totală de 462.000,00 lei, astfel: tranșa I - 231.000,00 lei în 04.05.2023 și tranșa II - 231.000,00 lei în 06.11.2023.

Astfel, se stabilește în sarcina PUBLICITY STUDIO S.R.L în calitate de beneficiar al ajutorului de minimis în cadrul proiectului POCU/449/4/16/127379 cu titlul - „*Înființarea de întreprinderi sociale în Baragan*” obligația de restituire a sumei de 462.000,00 lei, reprezentând ajutor de minimis utilizat fără respectarea prevederilor naționale și comunitare aplicabile proiectelor finanțate în cadrul schemelor de ajutor de minimis.

Situația sumelor reprezentând ajutor de minimis decontate în cadrul proiectului se prezintă astfel:

Nr. CR	Partener	Subcateg cheltuiala	Nume produs serviciu	Valoare cheltuială neeligibilă	FSE	BS
CR 5_CPL 2 Nr. 16637 24/05/2023	Beneficiar - Verifield SRL	159 - Subvenții pentru înființarea unei afaceri (antreprenoriat)	PUBLICITY STUDIO SRL	231.000,00	196.350,00	34.650,00
CR 9_CPL 4 Nr.41755 27/11/2023	Beneficiar - Verifield SRL	159 - Subvenții pentru înființarea unei afaceri (antreprenoriat)	PUBLICITY STUDIO SRL	231.000,00	196.350,00	34.650,00

Acest control a avut la bază verificarea următoarelor documente:

- Contractul de finanțare nr. 18711/24.10.2019, cu datele de identificare POCU/449/4/16/127379, beneficiar VERIFIEL S.R.L.;
- Contractul de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022, încheiat între administratorul schemei de minimis VERIFIELD S.R.L. și beneficiarul ajutorului de minimis PUBLICITY STUDIO S.R.L.;
- Cerere de rambursare nr.5 aferentă Cerere de plată nr.2 și Cerere de rambursare nr.9 aferentă Cerere de plată nr.5;
- Documentele de plată a subvenției;
- Metodologia de evaluare și selecție a planurilor de afaceri aplicabilă în cadrul Concursului de planuri de afaceri;
- Decizia de finanțare a planurilor de afaceri din cadrul concursului planurilor de afaceri;
- Metodologia Monitorizarea funcționării și dezvoltării afacerilor finanțate;

- Raportul de vizită la fața locului la întreprinderea nou înființată (Online), înregistrat la OIR PECU regiunea Sud - Muntenia cu nr. 6439/30.04.2024 cu documente justificative aferente;
- Minuta încheiata cu ocazia vizitei de verificare la fața locului, înregistrata la OIR PECU Regiunea Sud - Muntenia cu nr. 8724/19.06.2024;
- Raportul de vizită la fața locului la întreprinderea nou înființată (Fizic), înregistrat la OIR PECU regiunea Sud - Muntenia cu nr. 821/17.01.2025 cu documente justificative aferente.

Alte constatări.

Aspectele verificate în cadrul acestei acțiuni nu au mai fost verificate de către alte organisme.

Precizări privind extinderea verificărilor.
Nu este cazul.

6. Motivele de fapt

Verificarea administrativă a avut loc ca urmare a suspiciunii de neregulă înregistrată la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene sub nr. 12791/11.02.2025, înregistrată la OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia cu nr. 2712/14.02.2025, ce a avut drept scop verificarea aspectelor menționate în sesizarea de neregulă nr. 1068/21.01.2025 a OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia.

7. Temeiul de drept

• **Contractul de finanțare POCU/449/4/16/127379**, nr. 18711/24.10.2019, cu titlul „Infiintarea de întreprinderi sociale in Baragan”, încheiat între MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE actualmente MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE, conform Ordonanței Guvernului nr. 212/28.12.2020, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Capital Uman, reprezentat prin ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE REGIUNEA SUD MUNTENIA, actualmente ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAME EUROPENE CAPITAL UMAN - REGIUNEA SUD-MUNTENIA, conform Hotărârii Guvernului nr. 678/23.05.2022 și VERIFIED S.R.L., în calitate de Beneficiar al finanțării, cu modificările și completările ulterioare:

- Articolul 1 - Obiectul contractului de finanțare

(2) Beneficiarul se angajează să implementeze Proiectul, în conformitate cu prevederile cuprinse în prezentul contract și legislația europeană și națională aplicabile acestuia.

- Articolul 4 - Eligibilitatea cheltuielilor

(1) Cheltuielile sunt considerate eligibile dacă sunt în conformitate cu:

- a) Legislația națională și europeană aplicabilă;*
- b) Ghidul solicitantului;*
- c) Prezentul Contract de finanțare*

- Articolul 7 - Drepturile și obligațiile Beneficiarului

(1) Beneficiarul are obligația și responsabilitatea să asigure managementul și implementarea Proiectului în concordanță cu prevederile acestui contract, ale legislației europene și naționale aplicabile.

• **Anexa 1 la Contractul de finanțare - Condiții specifice**

(5) În completarea prevederilor art. 4 alin. (1) din Contractul de finanțare - Condiții generale, cheltuielile angajate pe perioada de implementare a Proiectului sunt eligibile inclusiv, în condițiile stabilite de:

- Orientări privind oportunitățile de finanțare în cadrul Programului Operațional Capital Uman 2014-2020;
- Ghidul Solicitantului - Condiții specifice;
- prezentul Contract de finanțare și anexele acestuia;
- legislația națională și europeană aplicabilă;
- manualul beneficiarului.

• Contractul de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022, încheiat între VERIFIELD SRL, în calitate de Administrator al Schemei de minimis și SC PUBLICITY STUDIO SRL, în calitate de Beneficiar de ajutor de minimis:

"6. Drepturile și obligațiile beneficiarului ajutorului de minimis

B. Obligațiile cu caracter general aplicabile Beneficiarului schemei de ajutor de minimis:

a) **utilizarea subvenției exclusiv pentru atingerea scopului și obiectivelor pentru care a fost acordată, conform proiectului ID 127379 și prezentului contract de subvenție. În acest sens, pentru a beneficia de ajutor minimis, beneficiarul ajutorului de minimis are obligația de a implementa planul de afaceri selectat și de a asigura sustenabilitatea activităților în condițiile prevăzute în schemă de ajutor de minimis și în Ghidul Solicitantului Condiții Specifice Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale.[...]**

C. Obligațiile cu caracter specific aplicabile beneficiarului schemei de ajutor de minimis, în funcție tipurile de măsuri de ocupare implementate de acesta

[...] i) Respectarea planului de afaceri aprobat în cadrul proiectului."

• Ghidul general Orientări privind accesarea finanțărilor în cadrul Programului Operațional Capital Uman 2014-2020, aprobat prin Ordinul MFE nr. 536/2016, capitolul 4.3.2: "Pentru a fi eligibilă, o cheltuială decontată pe bază de costuri reale trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general: să nu fi făcut obiectul altor finanțări din fonduri publice, cu excepția prevederilor art. 7 lit. b) din Hotărârea Guvernului nr. 399/2015 ... să fie justificată de facturi emise în conformitate cu prevederile legislației naționale/comunitare, sau de alte documente contabile cu valoare probatorie, echivalentă facturilor, pe baza cărora cheltuielile să poată fi auditate și identificate; să fie în conformitate cu prevederile din contractul/ decizia/ ordinul de finanțare încheiat de către autoritatea de management/ organismul intermediar, de administratorul schemei de tip grant global sau de organismul responsabil pentru implementarea Instrumentului financiar, pentru aprobarea operațiunii; să fie rezonabilă, justificată și să respecte principiile buneii gestiuni financiare, în special în ceea ce privește economia și eficiența "

• Ghidul Solicitantului-Condiții specifice " Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale", AP 4/PI 9.v/OS 4.16, aprobat prin Ordinul ministrului fondurilor europene nr. 803/23.08.2018, cu modificările și completările ulterioare:

"1.3. Tipuri de activități eligibile care pot fi sprijinite în contextul prezentului ghid al solicitantului - condiții specifice

1.3.1. Acțiuni care vizează înființarea, dezvoltarea și monitorizarea întreprinderilor sociale"

[...]

"Pct. II.3. Decontarea de către administratorul schemei pentru entitățile economiei sociale a sumelor aferente implementării planurilor de afaceri selectate în cadrul proiectului"

[...]

Acordarea acestei finanțări se va realiza în baza unui contract de subvenție, conform schemei de minimis anexate la prezentul ghid [...]"

• **Hotărârea Guvernului nr. 399/2015** privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014 - 2020, Articolul 2, al. 1, lit. e), conform căruia *"ART. 2 (1) Fără a încălca prevederile art. 3 și 4, pentru a fi eligibilă, o cheltuală trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general: a) sa respecte prevederile art. 65 alin. (2)-(5) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013, precum și perioada de implementare stabilită de către autoritatea de management prin contractul/decizia/ordinul de finanțare; b) să fie însoțită de facturi emise în conformitate cu prevederile legislației naționale sau a statului în care acestea au fost emise ori de alte documente contabile pe baza cărora se înregistrează obligația de plată și de documente justificative privind efectuarea plății și realitatea cheltuielii efectuate, pe baza cărora cheltuielile să poată fi verificate/controlate/auditate, cu respectarea prevederilor art. 131 alin. (2) și (4) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013; c) să fie în conformitate cu prevederile programului; d) să fie în conformitate cu contractul/decizia/ordinul de finanțare, încheiat între autoritatea de management sau organismul intermediar și beneficiar; e) să fie rezonabilă și necesară realizării operațiunii; f) să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și naționale aplicabile. g) să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013."*

• **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 66/2011** privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, **Articolul 43, alin. 2**, din, potrivit căruia: *"(2) În cazul neregulilor reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv, procesul-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanței bugetare, precum și procesul-verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate, după caz, constituie și decizii prin care se dispune stoparea sau recuperarea ajutoarelor de stat sau de minimis acordate, în înțelesul art. 25 alin. (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 77/2014, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 20/2015, cu modificările și completările ulterioare"*.

• **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 77/2014** privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21/1996, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 20/06.03.2015, cu modificările și completările ulterioare, Articolul 25 alin. (1) și (4), art. 33 alin. (2-4) și art. 39;

• **Contractul de finanțare POCU/449/4/16/127379, nr. 1871 1/24.10.2019**, cu titlul „Infiintarea de întreprinderi sociale în Baragan”, încheiat între MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE actualmente MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE, conform Ordonanței Guvernului nr. 212/28.12.2020, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Capital Uman, reprezentat prin ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE REGIUNEA SUD MUNTENIA, actualmente ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAME EUROPENE CAPITAL UMAN - REGIUNEA SUD-MUNTENIA, conform Hotărârii Guvernului nr. 678/23.05.2022 și VERIFIELD S.R.L., în calitate de Beneficiar al finanțării, cu modificările și completările ulterioare.

• **Contractul de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022**, încheiat între VERIFIELD SRL, în calitate de Administrator al Schemei de minimis și SC PUBLICITY STUDIO SRL, în calitate de Beneficiar de ajutor de minimis

- **Hotărârea Guvernului nr. 399/2015** privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020, cu modificările și completările ulterioare
- **Ghidul Solicitantului-Condiții specifice “ Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale”**, AP 4/PI 9.v/OS 4.16, aprobat prin Ordinul ministrului fondurilor europene nr. 803/23.08.2018, cu modificările și completările ulterioare
- **SCHEMĂ DE AJUTOR DE MINIMIS Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale**, aprobată prin Ordinul ministrului fondurilor europene nr. 772/03.08.2018, cu modificările și completările ulterioare
- **Ghidul Orientări privind accesarea finanțărilor în cadrul Programului Operațional Capital Uman 2014-2020**, cu modificările și completările ulterioare.
- **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 66/2011** privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare.
- **Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011** privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 875/2011, cu modificările și completările ulterioare.
- **Legea nr. 219/2015** privind economia socială;
- **HG nr. 585/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 219/2015 privind economia socială.
- **Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI** privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, Articolul 33, al. 1 potrivit căruia: *“(1) Creditele se utilizează în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare și, prin urmare, se execută cu respectarea următoarelor principii:*
 - (a) principiul economiei, care prevede ca resursele utilizate de instituția Uniunii în cauză pentru a-și desfășura activitățile să fie puse la dispoziție în timp util, în cantitatea și la calitatea adecvate și la cel mai bun preț;*
 - (b) principiul eficienței, care se referă la raportul optim dintre resursele utilizate, activitățile întreprinse și îndeplinirea obiectivelor;*
 - (c) principiul eficacității, care se referă la gradul de îndeplinire a obiectivelor urmărite prin activitățile întreprinse.”*
- **Regulamentul (UE) nr. 651/2004 AL COMISIEI** din 17 iunie 2014 de declarare a anumitor categorii de ajutoare compatibile cu piața internă în aplicarea articolelor 107 și 108 din tratat;
- **Regulamentul (CE) NR. 271/2008** de modificare a Regulamentului (CE) nr. 794/2004 de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 2015/1589 al Consiliului de stabilire a normelor de aplicare a articolului 108 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Articolul 1, punctele 3 și 4;
- **Regulamentul (CE) nr. 794/2004** de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2015/1589 al Consiliului de stabilire a normelor de aplicare a articolului 108 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene cu modificările și completările ulterioare privind rata dobânzii aplicate în cazul recuperării sau rambursării ajutorului de stat sau de minimis ilegal sau a celui interzis, Articolul 9-11;

- **Regulamentul CE nr. 1303/2013, Articolul 125 (4), conform căruia "În ceea ce privește gestiunea financiară și controlul programului operațional, autoritatea de management: (a) verifică ... că cheltuielile declarate de beneficiari ... sunt în conformitate cu legislația aplicabilă, cu programul operațional și cu condițiile de acordare a contribuțiilor pentru operațiunea în cauză;"**

8. Concluziile activității de verificare

Ca urmare a extinderii verificărilor efectuate de către echipa de control, privind aspectele semnalate în suspiciunea de neregulă emisă și înregistrată la DGPECU cu nr. 12791/11.02.2025, înregistrată la OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia cu nr. 2712/14.02.2025, elaborată ca urmare a sesizării de neregulă nr. 1068/21.01.2025, aceasta se confirmă și în cazul SC PUBLICITY STUDIO SRL.

Echipa de control din cadrul OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia a constatat, pentru SC PUBLICITY STUDIO S.R.L, în calitate de beneficiar al ajutorului de minimis în cadrul proiectului POCU/449/4/16/127379 cu titlul „Infiintarea de întreprinderi sociale in Baragan”, codul MySMIS: 127379, cheltuieli neeligibile în sumă de **462.000,00 lei**, reprezentând ajutor de minimis acordat de AMPOCU și utilizat fără respectarea prevederilor naționale și comunitare aplicabile proiectelor finanțate în cadrul schemelor de ajutor de minimis.

Caracterul neeligibil al cheltuielilor a fost stabilit ca urmare a constatarii încălcării următoarelor prevederi legale: Contractului de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022, ale Ghidul Solicitantului-Condiții specifice "Sprijin pentru înființarea de întreprinderi sociale", aferent Programului operațional Capital uman 2014 - 2020, axa prioritară 4, Prioritatea de investiții 9.v., obiectivul specific 4.16 "Consolidarea capacității întreprinderilor de economie socială de a funcționa într-o manieră auto-sustenabilă", aprobat prin Ordinul ministrului fondurilor europene nr. 803/23.08.2018, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale HG nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014 - 2020, și ale REGULAMENTULUI (UE, Euratom) 2018/1046 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, explicitate pe larg la punctul 5. Prezentarea verificărilor efectuate, din prezentul document.

9. Valoarea cheltuielii afectate de nereguli

Valoarea cheltuielii afectate de nereguli - **462.000,00 lei**, din care:

- contribuție din fonduri UE: **392.700,00 lei - 85,00%**
- contribuție publică națională: **69.300,00 lei - 15,00%**, din care:
 - buget de stat: **69.300,00 lei**
 - buget local : **0,00 lei**
 - alte surse publice: **0,00 lei**
- contribuție privată: **0,00 lei - 0,00%**
- TVA (recuperabilă, după caz): **0,00 lei**

10. Valoarea creanței bugetare rezultate din nereguli

Valoarea creanței bugetare rezultate din nereguli: **462.000,00 lei**, din care:

- contribuție din fonduri UE: **392.700,00 lei;**
- contribuție publică națională de la bugetul de stat: **69.300,00 lei;**
- TVA (recuperabilă, după caz): **0,00 lei**

11. Documente probante

- Contractul de finanțare nr. 18711/24.10.2019, cu datele de identificare POCU/449/4/16/127379, beneficiar VERIFIEL S.R.L.;
- Contractul de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022, încheiat între administratorul schemei de minimis VERIFIELD S.R.L. și beneficiarul ajutorului de minimis PUBLICITY STUDIO S.R.L.;

Strada Portului nr. 2A, Călărași
tel.0242 314 048, 0242 314 042, fax: 0242 314 431, E-mail:office@fsesudmuntenia.ro, web: www.fsesudmuntenia.ro
Operator de date cu caracter personal înregistrat la A.N.S.P.D.C.P. sub nr.16498/2010

- Cerere de rambursare nr.5 aferentă Cerere de plată nr.2 și Cerere de rambursare nr.9 aferentă Cerere de plată nr.5;
- Documentele de plată a subvenției;
- Metodologia de evaluare și selecție a planurilor de afaceri aplicabilă în cadrul Concursului de planuri de afaceri;
- Decizia de finanțare a planurilor de afaceri din cadrul concursului planurilor de afaceri;
- Metodologia Monitorizarea funcționării și dezvoltării afacerilor finanțate;
- Raportul de vizită la fața locului la întreprinderea nou înființată (Online), înregistrat la OIR PECU regiunea Sud - Muntenia cu nr. 6439/30.04.2024 cu documente justificative aferente;
- Minuta încheiata cu ocazia vizitei de verificare la fața locului, înregistrată la OIR PECU Regiunea Sud - Muntenia cu nr. 8724/19.06.2024;
- Raportul de vizită la fața locului la întreprinderea nou înființată (Fizic), înregistrat la OIR PECU regiunea Sud - Muntenia cu nr. 821/17.01.2025 cu documente justificative aferente.

Sumele constatate neeligibile au fost incluse în cererile de plată/de rambursare ale beneficiarului, după cum urmează:

Cerere de rambursare nr. 5 aferentă cererii de plată nr. 2 - 231.000,00 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 196.350,00 lei - 85,00%
- contribuție publică națională: 34.650,00 lei - 15,00%, din care:
 - buget de stat: 34.650,00 lei
 - buget local : 0,00 lei
 - alte surse publice :0,00 lei
- contribuție privată: 0,00 lei - 0,00%
- TVA (recuperabilă, după caz): 0,00 lei

Cerere de rambursare nr. 9 aferentă cererii de plată nr. 4 - 231.000,00 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 196.350,00 lei - 85,00%
- contribuție publică națională: 34.650,00 lei - 15,00%, din care:
 - buget de stat: 34.650,00 lei
 - buget local : 0,00 lei
 - alte surse publice :0,00 lei
- contribuție privată: 0,00 lei - 0,00%
- TVA (recuperabilă, după caz): 0,00 lei

12. Debitor

- a) Denumirea - SC PUBLICITY STUDIO S.R.L;
- b) Sediul - [REDACTED]
- c) Codul unic de înregistrare - 45988587;
- d) Domiciliul fiscal - [REDACTED]
- e) Reprezentatul legal - [REDACTED] Administrator.

12.1. Motivele de fapt pentru desemnarea debitorului

Verificarea administrativă a avut loc ca urmare a suspiciunii de neregulă înregistrată la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene sub nr. 12791/11.02.2025, înregistrată la OIR PECU - Regiunea Sud-Muntenia cu nr. 2712/14.02.2025, ce a avut drept scop verificarea aspectelor menționate în sesizarea de neregulă nr. 1068/21.01.2025.

12.2. Temeiul de drept pentru desemnarea debitorului

- Contractul de subvenție nr. 127379.22051812/18.05.2022, încheiat între VERIFIED SRL, în calitate de Administrator al Schemei de minimis și SC PUBLICITY STUDIO SRL, în calitate de Beneficiar de ajutor de minimis;
- Contractul de finanțare POCU/449/4/16/127379, nr. 18711/24.10.2019, cu titlul „Infiintarea de întreprinderi sociale în Baragan”, încheiat între MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE actualmente MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE, conform Ordonanței Guvernului nr. 212/28.12.2020, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Capital Uman, reprezentat prin ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAMUL OPERAȚIONAL SECTORIAL DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE REGIUNEA SUD MUNTENIA, actualmente ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAME EUROPENE CAPITAL UMAN - REGIUNEA SUD-MUNTENIA, conform Hotărârii Guvernului nr. 678/23.05.2022 și VERIFIED S.R.L., în calitate de Beneficiar al finanțării, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare.
- Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 875/2011, cu modificările și completările ulterioare.

13. Cuantumul ajutorului de minimis acordat ilegal sau utilizat abuziv stabilit în sarcina debitorului

Debitorul, SC PUBLICITY STUDIO S.R.L datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene un debit în valoare de 462.000,00 lei, după cum urmează:

- a) aferent bugetului Uniunii Europene: 392.700,00 lei ;
- b) aferent bugetului de stat: 69.300,00 lei;
- c) aferent TVA recuperata de la bugetul de stat, după caz: 0,00 lei

14. Termen de plată

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare, scadența creanței bugetare stabilite prin prezentul titlu de creanță este la 30 de zile de la data comunicării prezentului titlu de creanță.

Neplata creanței bugetare conform termenului stabilit atrage calcularea de dobândă și recuperarea acesteia conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare-

În cazul sumelor reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv, în conformitate cu prevederile art. 42 alin (2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 66/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare, scadența creanței bugetare stabilite prin prezentul titlu de creanță este data comunicării prezentului titlu de creanță. Neplata creanței bugetare conform termenului stabilit atrage dobândă calculată conform regulilor de ajutor de stat și recuperarea acesteia conform prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 66/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare.”

15. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este RO20TREZ70057070563XXXXX deschis la Activitatea de Trezorerie și

Contabilitate Publică a Municipiului București, Adresa: Splaiul Unirii nr. 6 - 8, Sector 4, București, România. Cod fiscal DGPECU: 38918422.

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie titlu de creanță.

În temeiul art. 43 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie titlu executoriu, în caz de neplată în termenul prevăzut la pct. 14 din prezentul proces-verbal.

În cazul neregulilor reprezentând ajutor de stat/de minimis constatat ca acordat ilegal sau utilizat abuziv, în temeiul art. 43 alin. (2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 66/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare, prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie și decizie prin care se dispune stoparea sau recuperarea ajutoarelor de stat sau de minimis acordate.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezentul titlu de creanță se poate formula contestație ce se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță.

Prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare a fost întocmit și semnat electronic și se comunică conform art. 34 alin. (3¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările și completările ulterioare.

Echipa de control formată din:

- [redacted], semnătura [redacted]

- [redacted] semnătura [redacted]

Persoana desemnată pentru stabilirea debitorului:

- [redacted] semnătura [redacted]

Avizat:

- [redacted] Coordonator Compartiment Nereguli, Antifraudă și Monitorizare Audit
semnătura [redacted]