**Anexa 29\_Raport de expertiză contabilă**

**IR. 1.3 B Sprijin pentru IMM-uri Apel 1**

Propunerea este de a se încheia un contract ca cel din Norma 35, în care să fie prevăzute toate obiectivele pe fazele solicitate, adică la depunerea cererii de finanțare, în perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului și în perioada de durabilitate a proiectului, la finalul anului 1, 2, 3, 4 și 5, din cerințele ADR Vest, respectiv realizarea a 7 categorii de rapoarte de expertiză contabilă extrajudiciară pentru fiecare fază respectând cerințele ADR Vest.

**RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ**

**Cap. I. INTRODUCERE**

Subsemnatul/subsemnata/Societatea ………….. expert contabil/societate de expertiză contabilă, domiciliat/ă/cu sediul în ………… str.…………………., posesor al carnetului de expert contabil/SE……. nr……….., înscris (ă) în TABLOUL EXPERȚILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA (CECCAR) ;

În baza contractului de prestări servicii nr……./…………, am acceptat misiunea efectuării unei expertize contabile extrajudiciare pentru …………………… cu sediul social în ................................. str.……………….., reprezentată prin…………………….

Potrivit ISAE 3000 secțiunea 900.1, prin raportul de expertiză contabilă expertul îndeplinește misiunea de Asigurare privind indicatorii-cheie de performanță ai unei companii și în vederea acceptării misiunii, evaluează îndeplinirea cerințelor de independență precum și cerințele de competență profesională, în vederea pronunțării asupra acceptării misiunii.

Potrivit secțiunii 900.2 din ISAE 3000, termenul „profesionist contabil” se referă atât la profesioniștii contabili practicieni în mod individual, cât și la firmele acestora, și întrucât raportul nu este un raport de audit, expertul contabil a acceptat această misiune.

**Misiunea constă în:**

Societatea comercială ............... a decis să apeleze la obținerea unei finanțări acordate IMM-urilor de la nivelul Regiunii Vest în cadrul Intervenției regională 1.3.B. Sprijin pentru IMM-uri, apelul de proiecte nr. PRV/1.3.B/1, al cărui obiectiv este creșterea performanței, productivității și competitivității IMM-urilor din Regiunea Vest.

Forma de sprijin acordat în cadrul apelului de proiecte aferent IR 1.3.B Sprijin pentru IMM-uri o reprezintă grantul nerambursabil, acordat sub forma ajutorului de stat regional și ajutorului de minimis, în conformitate cu prevederile PR Vest, a Regulamentelor (UE) nr. 1060/2021 și 1046/2018.

Prin răspunsurile date la obiectivele precizate în cadrul prezentului raport, expertul contabil certifică indicatorii precizați în ghidul solicitantului de finanțare, în baza calculelor efectuate în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume ISAE 3000 (revizuit) „Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”. Astfel, misiunea expertului contabil constă în calcularea, certificarea și asumarea cerințelor din ghidul solicitantului de finanțare, prin care au fost stabilite următoarele obiective:

1. **La depunerea cererii de finanțare:**
2. Să stabilească numărul mediu de locuri de muncă, la nivel de societate, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare;

ENI anual= Σ număr ore lucrate în cadrul activității finanțate în timpul unui an (incluzând și 8h pentru fiecare zi de concediu legal daca este cazul)/(52 săptămâni\* 40 ore/săptămână).

Datorită faptului că nr. maxim de ore lucrătoare dintr-un an care poate fi realizat de un angajat cu normă întreagă de 8 ore/zi este mai mic decât nr. de ore de lucru normative/statutare pe an în România de 40 ore/săptămână timp de 52 săptămâni, în situația în care prin raportarea la numărul de ore de lucru normative/statutare pe an în România, de 52 săptămâni\*40 ore/săptămână se obține un rezultat < 1,00 ENI anual în baza numărului maxim de ore lucrătoare care poate fi realizat de un angajat/angajați pe parcursul anului respectiv, ENI se va calcula după următoarea formulă:

ENI anual= Σ număr ore lucrate în cadrul activității finanțate în timpul unui an (incluzând și 8h pentru fiecare zi de concediu legal daca este cazul)/ Σ număr maxim de ore lucrătoare în timpul aceluiași an.

Valoarea rezultată se exprimă în număr cu două zecimale. În situația în care din calcule, valoarea ENI are mai mult de 2 zecimale, valoarea se rotunjește matematic la 2 zecimale.

1. Să stabilească valoarea adăugată per angajat în anul anterior depunerii cererii de finanțare;

Valoarea adăugată totală este măsurată ca venit brut din activități de exploatare, calculat la costul factorilor de producție și după ajustarea pentru subvenții de exploatare și taxe indirecte.

Valoarea adăugată pe angajat este calculată ca raport între valoarea adăugată totală și ENI anual total pentru personalul angajat în anul respectiv.

Detalii privind calculul valorii adăugate totale sunt detaliate în Anexa 9\_Indicatori.

1. Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața națională și ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața externă, în total cifra de afaceri în anul anterior depunerii cererii de finanțare;
2. Să stabilească ponderea valorii achizițiilor de la furnizori regionali în valoarea totală a achizițiilor efectuate la nivelul întregii activități a solicitantului, în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare;
3. Să stabilească valoarea contabilă a activelor reutilizate în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare, în cazul proiectelor care propun diversificarea producției unei unități prin produse sau servicii care nu au fost fabricate anterior în unitate.

**Definiție:**

În cazul ajutoarelor acordate pentru diversificarea unei unități existente, costurile eligibile, finanțabile din ajutor de stat regional, trebuie să depășească cu cel puțin 200% valoarea contabilă a activelor reutilizate - tangibile și intangibile - astfel cum au fost înregistrate în exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare. Într-un proiect de „diversificare”, anumite active utilizate în realizarea unui produs/prestarea unui serviciu existent pot să fie utilizate, în continuare, în realizarea noului produs/serviciu. Spre exemplu, terenul și clădirile utilizate în realizarea produsului A ar putea fi utilizate integral sau parțial în realizarea produsului B (produs nou). Acestea reprezintă „active reutilizate”. Atunci când sunt combinate active vechi (reutilizate) și active noi, valoarea eligibilă a noilor active trebuie să fie de cel puțin 3 ori, adică cu cel puțin 200% mai mare decât valoarea contabilă a activelor reutilizate.

Valoarea contabilă a activelor reutilizate reprezintă valoarea contabilă netă, de exemplu, valoarea de intrare, mai puțin amortizarea. Dacă activele existente sunt reutilizate parțial în noua activitate de producție, valoarea contabilă a acestora poate fi luată în calcul proporționat, de exemplu o hală de producție utilizată parțial în noua activitate.

1. **În perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului**
2. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului;
3. Să stabilească numărul mediu de locuri de muncă nou create cel târziu la finalizarea implementării proiectului, legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI);
4. În scopul asigurării evitării dublei finanțări să stabilească dacă în contabilitatea beneficiarului toate facturile și ordinele de plată incluse în cererile de rambursare/plată din perioada de implementare a proiectului sunt documentele care au stat la baza înregistrării în contabilitatea beneficiarului și sunt strict aferente proiectului având codul SMIS \_\_\_\_\_\_finanțat prin Programul Regional Vest 2021-2027, nefiind decontate și în cadrul altor proiecte.
5. **La finalul primului an de durabilitate a proiectului**
6. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului;
7. Să stabilească creșterea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) față de anul anterior semnării contractului de finanțare;
8. Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în primul an de durabilitate;
9. Să stabilească dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare~~.~~
10. Să stabilească numărul de contracte comerciale de bunuri/servicii pentru activitatea finanțată, încheiate după finalizarea perioadei de implementare a proiectului;
11. Să stabilească valoarea adăugată per angajat la sfârșitul anului 1 de durabilitate;

Valoarea adăugată totală este măsurată ca venit brut din activități de exploatare, calculat la costul factorilor de producție și după ajustarea pentru subvenții de exploatare și taxe indirecte.

Valoarea adăugată pe angajat este calculată ca raport între valoarea adăugată totală și ENI anual total pentru personalul angajat în anul respectiv.

Detalii privind calculul valorii adăugate totale sunt detaliate în Anexa 9\_Indicatori.

1. Să stabilească procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat la sfârșitul anului 1 de durabilitate, față de valoarea înregistrată în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

Detalii privind calculul variației valorii adăugate pe angajat sunt detaliate în Anexa 9\_Indicatori.

1. **La finalul anului 2 de durabilitate a proiectului**
2. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului;
3. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă nou create legate strict de activitatea finanțată, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate;
4. Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 2 de durabilitate;
5. Să stabilească dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare~~.~~
6. Să stabilească cifra de afaceri obținută în anul 2 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate.
7. **La finalul anului 3 de durabilitate a proiectului**
8. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului;
9. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate;
10. Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 3 de durabilitate;
11. Să stabilească dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare~~.~~
12. Să stabilească cifra de afaceri obținută în anul 3 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate.
13. **La finalul anului 4 de durabilitate a proiectului**
14. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului;
15. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate;
16. Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 4 de durabilitate;
17. Să stabilească dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare~~.~~
18. Să stabilească menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 4 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.
19. **În anul 5 de durabilitate, până la data transmiterii raportului de progres final**
20. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului;
21. Să stabilească menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate;
22. Să stabilească ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 5 de durabilitate;
23. Să stabilească dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare~~.~~
24. Să stabilească menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 5 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate;
25. Să stabilească creșterea sau menținerea cifrei de afaceri în anul 5 de durabilitate, comparativ cu exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

**Materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei a constat în: (cu titlu de exemplu)**

1. Situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 și cele întocmite în anii următori, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
2. Conturile de venituri pe perioada 01.01.2023-31.12.2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
3. Balanțele de verificare sintetică și analitică pe anul 2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
4. Registrul jurnal pe anul 2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
5. State de plată din anul 2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
6. Fișe colective de prezență pentru anul 2023 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
7. Extras din revisal, pentru societate și pentru fiecare angajat care figurează în evidențele societății în anul 2023 și în perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
8. Politicile și procedurile contabile întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.nr. 1802/2014;
9. Fișe de post din care să rezulte că locurile de muncă nou create sunt strict legate în mod direct de investiția finanțată, în cadrul căreia să fie precizat și COR-ul;
10. Ghidul solicitantului de finanțare și anexele la acesta;
11. Documente justificative din care să rezulte repartizarea operațiunilor economico-financiare pe activitățile specifice codurilor CAEN în cadrul cărora societatea a înregistrat venituri: contracte, facturi, etc.
12. Orice alte documente justificative din contabilitatea societății, din care pot fi extrase informații relevante pentru obiectivele fiecărui raport de expertiză – se vor enumera documentele justificative.

**În acest scop, misiunea de asigurare rezonabilă își propune să obțină suficiente probe adecvate pentru a exprima o concluzie.**

Raportul este elaborat cu respectarea Standardului profesional nr. 35, emis de CECCAR.

Raportul are exclusiv scopul stabilit anterior în prezentul raport și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context.

Procedurile selectate pentru efectuarea misiunii se bazează pe raționamentul profesional, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a Bazei de calcul, datorate omisiunilor, denaturărilor sau erorii.

Expertul contabil/societatea de expertiză contabilă își asumă:

1. responsabilitatea pentru corectitudinea calculelor și informațiilor preluate din documentele puse la dispoziție de către societatea pentru care se întocmește raportul de expertiză contabilă,
2. că a luat în calcul, pentru numărul mediu de locuri de muncă nou create, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), doar locurile de muncă nou create legate strict de activitatea desfășurată în cadrul codului CAEN relevant al proiectului;
3. că nu a luat în calcul locurile de muncă nou create în activități suport: administrativ, contabilitate, juridic etc,.

**Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă** **extrajudiciară** s-a făcut în perioada ………………..

În cauză nu a mai fost efectuată altă expertiză contabilă și nu s-au utilizat lucrările altor experți.

Lucrările expertizei contabile au fost efectuate la domiciliu sediul expertului/SRL….. din loc. .................................., str. ..................... nr................

**Cap. II DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE**

Răspunsurile date la obiectivele mai sus menționate certifică indicatorii precizați în ghidul solicitantului de finanțare și sunt calculați/stabiliți ținând cont de cerințele ISAE 3000 – revizuit - „Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”.

**Pentru Raportul nr. 1 care se va întocmi pentru data de referință – la depunerea cererii de finanțare**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** numărul mediu de locuri de muncă, la nivel de societate, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** valoarea adăugată per angajat în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața națională și ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața externă, în total cifra de afaceri în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** ponderea valorii achizițiilor de la furnizori regionali în valoarea totală a achizițiilor efectuate la nivelul întregii activități a solicitantului, în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare. Prin furnizori regionali se înțelege furnizori cu sediul social în Regiunea Vest.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** valoarea contabilă a activelor reutilizate în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare, în cazul proiectelor care propun diversificarea producției unei unități prin produse sau servicii care nu au fost fabricate anterior în unitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**Pentru Raportul nr. 2 care se va întocmi pentru data de referință – în perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** numărul mediu de locuri de muncă nou create cel târziu la finalizarea implementării proiectului, legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI).

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 3**

În scopul asigurării evitării dublei finanțări **să stabilească** dacă în contabilitatea beneficiarului toate facturile și ordinele de plată incluse în cererile de rambursare/plată din perioada de implementare a proiectului sunt documentele care au stat la baza înregistrării în contabilitatea beneficiarului și sunt strict aferente proiectului având codul SMIS \_\_\_\_finanțat prin Programul Regional Vest 2021-2027, nefiind decontate și în cadrul altor proiecte.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**Pentru Raportul nr. 3 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul primului an de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** creșterea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) față de anul anterior semnării contractului de finanțare.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în primul an de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** numărul de contracte comerciale de bunuri/servicii pentru activitatea finanțată, încheiate după finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 6**

**Să stabilească** valoarea adăugată per angajat la sfârșitul anului 1 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 7**

**Să stabilească** procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat la sfârșitul anului 1 de durabilitate, față de valoarea înregistrată în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**Pentru Raportul nr. 4 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 2 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 2 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** cifra de afaceri obținută în anul 2 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**Pentru Raportul nr. 5 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 3 de durabilitate**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 3 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** cifra de afaceri obținută în anul 3 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**Pentru Raportul nr. 6 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 4 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 4 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 4 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**Pentru Raportul nr. 7 care se va întocmi pentru data de referință – în anul 5 de durabilitate, până la data transmiterii raportului de progres final**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 5 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 5 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**OBIECTIVUL NR. 6**

**Să stabilească** creșterea sau menținerea cifrei de afaceri în anul 5 de durabilitate, comparativ cu exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

Pentru a răspunde la acest obiectiv materialul documentar a constat în:..........

În urma expertizării acestor documente și acte formulăm următorul răspuns:

**Cap. III CONCLUZII (se vor da răspunsuri mai scurte, directe și concise față de capitolul II - DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE)**

Față de cele de mai sus, concluzia noastră este formulată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport de expertiză contabilă extrajudiciară, independent de asigurare rezonabilă, respectiv de certificare a indicatorilor precizați în Ghidul solicitantului de finanțare.

În conformitate cu examinările materialului documentar menționat în introducerea și cuprinsul prezentului raport de expertiză, formulăm următoarele răspunsuri la obiectivele fixate acesteia.

**Pentru Raportul nr. 1 care se va întocmi pentru data de referință – la depunerea cererii de finanțare**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** numărul mediu de locuri de muncă, la nivel de societate, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** valoarea adăugată per angajat în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața națională și ponderea cifrei de afaceri obținută pe piața externă, în total cifra de afaceri în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** ponderea valorii achizițiilor de la furnizori regionali în valoarea totală a achizițiilor efectuate la nivelul întregii activități a solicitantului, în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** valoarea contabilă a activelor reutilizate în anul fiscal anterior depunerii cererii de finanțare, în cazul proiectelor care propun diversificarea producției unei unități prin produse sau servicii care nu au fost fabricate anterior în unitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**Pentru Raportul nr. 2 care se va întocmi pentru data de referință – în perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă, calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** numărul mediu de locuri de muncă nou create cel târziu la finalizarea implementării proiectului, legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI).

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 3**

În scopul asigurării evitării dublei finanțări **să stabilească** dacă în contabilitatea beneficiarului toate facturile și ordinele de plată incluse în cererile de rambursare/plată din perioada de implementare a proiectului sunt documentele care au stat la baza înregistrării în contabilitatea beneficiarului și sunt strict aferente proiectului având codul SMIS \_\_\_\_finanțat prin Programul Regional Vest 2021-2027, nefiind decontate și în cadrul altor proiecte.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**Pentru Raportul nr. 3 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul primului an de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** creșterea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) față de anul anterior semnării contractului de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în primul an de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** numărul de contracte comerciale de bunuri/servicii pentru activitatea finanțată, încheiate după finalizarea perioadei de implementare a proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 6**

**Să stabilească** valoarea adăugată per angajat la sfârșitul anului 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 7**

**Să stabilească** procentul cu care a crescut valoarea adăugată per angajat la sfârșitul anului 1 de durabilitate, față de valoarea înregistrată în anul anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**Pentru Raportul nr. 4 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 2 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 2 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** cifra de afaceri obținută în anul 2 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**Pentru Raportul nr. 5 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 3 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 3 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** cifra de afaceri obținută în anul 3 de durabilitate, din activitatea derulată în baza contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**Pentru Raportul nr. 6 care se va întocmi pentru data de referință – la finalul anului 4 de durabilitate a proiectului**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 4 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 4 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**Pentru Raportul nr. 7 care se va întocmi pentru data de referință – în anul 5 de durabilitate, până la data transmiterii raportului de progres final**

**OBIECTIVUL NR. 1**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI), la nivel de societate, cel puțin la valoarea înregistrată în anul fiscal anterior depunerii proiectului.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 2**

**Să stabilească** menținerea numărului mediu de locuri de muncă legate strict de activitatea finanțată calculat conform reglementărilor CE în echivalenți medii cu normă întreagă anuală (ENI) cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 1 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 3**

**Să stabilească** ponderea cifrei de afaceri obținută de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri totală realizată în anul 5 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 4**

**Să stabilească** dacă cifra de afaceri obținută din utilizarea investiției finanțată este strict aferentă persoanele cazate - în cazul proiectelor prin care s-au realizat investiții din categoria B, capitolul 5.2. Activități eligibile, respectiv spații de cazare și/sau spații de servire a mesei, inclusiv infrastructuri în care se vor desfășura activități de agrement și fitness, servicii de educație fizică și sport, conexe, complementare sau auxiliare serviciilor de cazare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** menținerea cifrei de afaceri obținută în anul 5 de durabilitate din activitatea contractului/contractelor comercial/e încheiat/e până la finalul anului 1 de durabilitate, cel puțin la nivelul înregistrat la finalul anului 3 de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

**OBIECTIVUL NR. 6**

**Să stabilească** creșterea sau menținerea cifrei de afaceri în anul 5 de durabilitate, comparativ cu exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

**RĂSPUNS:**

Pe baza procedurilor efectuate, în opinia noastră, răspunsul la obiectiv a fost întocmit corespunzător din toate punctele de vedere semnificative, pe baza documentelor justificative puse la dispoziția noastră de către societate.

Îmi asum responsabilitatea pentru corectitudinea calculelor și informațiilor preluate din documentele puse la dispoziție de către societatea .......

**EXPERT CONTABIL**