**Anexa 29\_Raport de expertiza contabila**

**IR. 1.3 A Sprijin pentru microîntreprinderi Apel 2**

Propunerea este de a se încheia un contract ca cel din Norma 35, în care să fie prevăzute toate obiectivele pe fazele solicitate, adică 4.1 (la depunerea cererii de finanțare), 4.2 (în perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului), 4.3, 4.4 și 4.5.(în perioada de durabilitate a proiectului, la finalul anului 1, 2 și 3) din cerințele ADR Vest, respectiv realizarea a 5 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 microîntreprinderilor de la nivelul Regiunii Vest în cadrul Intervenției regională 1.3.A. Sprijin pentru microîntreprinderi, apel de proiecte nr. PRV/1.3.A/2, a cărui obiectiv este creșterea performanței, productivității și competitivității microîntreprinderilor din Regiunea Vest, care activează în domeniile serviciilor.

Forma de sprijin acordat în cadrul apelului de proiecte aferent IR 1.3.A Sprijin pentru microîntreprinderi o reprezintă grantul nerambursabil, acordat sub forma ajutorului de minimis, în conformitate cu prevederile PR Vest, a regulamentelor UE 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 calcul, certificarea și asumarea cerințelor din ghidul solicitantului de finanțare, prin care au fost stabilite următoarele obiective:

1. **La depunerea cererii de finanțare:**

* 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 anterior depunerii cererii de finanțare (2022);

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.

* Să stabilească codurile CAEN în care se încadrează veniturile obținute de către solicitantul de finanțare, în anul anterior depunerii cererii de finanțare (2022);
* Să stabilească ponderea veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri realizată, în anul anterior depunerii cererii de finanțare (2022).
* Să stabilească dacă solicitantul a mai realizat investiții din surse proprii în active corporale/necorporale, din categoria mijloacelor fixe sau a mai beneficiat de finanțări din fonduri publice, in același domeniu de activitate cu proiectul propus, în ultimii 3 ani fiscali înainte de anul depunerii cererii de finanţare și în anul depunerii cererii de finanțare, indicând valoarea acestora

1. **În perioada de implementare sau în perioada de raportare și verificare finală a proiectului**

* 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;
* 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);
* 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.

1. **La finalul primului an de durabilitate a proiectului**

* 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;
* 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;
* Să stabilească ponderea veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri realizată în primul an de durabilitate;

1. **La finalul anului 2 de durabilitate a proiectului**

* 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;
* 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;
* Să stabilească ponderea veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri realizate în anul 2 de durabilitate;

1. **În anul 3 de durabilitate, până la data transmiterii raportului de progres final**

* 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;
* 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;
* Să stabilească ponderea veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri realizată în anul 3 de durabilitate;
* Să stabilească creșterea sau menținerea profitabilității pe angajat în anul 3 de durabilitate, comparativ cu exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

Profitabilitatea pe angajat (P\_ANG) = Profit net/Număr mediu de salariați

P\_ANG\_(N+3/ref)=(P\_ANG\_(N+3)-P\_ANG\_(an\_ref))/P\_ANG\_(an\_ref)\*100≥0  
unde:  
P\_ANGan\_ref = profitabilitatea pe angajat în exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare  
P\_ANGN+3 = profitabilitatea pe angajat în anul 3 de durabilitate.

* Să stabilească creșterea sau menținerea cifrei de afaceri în anul 3 de durabilitate, comparativ cu exercițiul financiar anterior depunerii cererii de finanțare.

CA\_(N+3/ref)=(CA\_(N+3)-CA\_(an\_ref))/CA\_(an\_ref) \*100≥0  
unde:  
CAan\_ref = cifra de afaceri în exercițiului financiar anterior depunerii cererii de finanțare  
CAN+3 = cifra de afaceri în anul 3 de durabilitate.

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

* Situațiile financiare întocmite la 31.12.2022 și cele întocmite în anii următorii, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
* Conturile de venituri pe perioada 01.01.2022-31.12.2022 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
* Balanțele de verificare sintetică și analitică pe anul 2022 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
* Registrul jurnal pe anul 2022 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
* State de plată din anul 2022 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
* Fișe colective de prezență pentru anul 2022 și pe perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
* Extras din revisal, pentru societate și pentru fiecare angajat care figurează în evidențele societății în anul 2022 și în perioada următoare, în funcție de data la care se finalizează perioada de durabilitate a proiectului;
* Politicile și procedurile contabile întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.nr. 1802/2014;
* 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;
* Ghidul solicitantului de finanțare și anexele la acesta;
* 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.
* 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 (2022).

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** codurile CAEN în care se încadrează veniturile obținute de către solicitantul de finanțare, în anul anterior depunerii cererii de finanțare (anul 2022).

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 veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri realizată, în anul anterior depunerii cererii de finanțare (anul 2022).

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 solicitantul a mai realizat investiții din surse proprii în active corporale/necorporale, din categoria mijloacelor fixe sau a mai beneficiat de finanțări din fonduri publice, in același domeniu de activitate cu proiectul propus, în ultimii 3 ani fiscali înainte de anul depunerii cererii de finanţare și în anul depunerii cererii de finanțare, indicând valoarea acestora.

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 veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri realizată în primul an de durabilitate.

**RĂSPUNS:**

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 veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri 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:

**Pentru Raportul nr. 5 care se va întocmi pentru data de referință – în anul 3 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 veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri 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** creșterea sau menținerea profitabilității pe angajat în anul 3 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:

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** creșterea sau menținerea cifrei de afaceri în anul 3 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 anterior depunerii cererii de finanțare (2022).

**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** codurile CAEN în care se încadrează veniturile obținute de către solicitantul de finanțare, în anul anterior depunerii cererii de finanțare (2022).

**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 veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri realizată, în anul anterior depunerii cererii de finanțare (2022).

**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 solicitantul a mai realizat investiții din surse proprii în active corporale/necorporale, din categoria mijloacelor fixe sau a mai beneficiat de finanțări din fonduri publice, in același domeniu de activitate cu proiectul propus, în ultimii 3 ani fiscali înainte de anul depunerii cererii de finanţare și în anul depunerii cererii de finanțare, indicând valoarea acestora.

**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 veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri 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.

**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 veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri 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.

**Pentru Raportul nr. 5 care se va întocmi pentru data de referință – în anul 3 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 veniturilor obținute de solicitantul de finanțare din activitatea desfășurată în codul CAEN pentru care solicită finanțare în cifra de afaceri 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** creșterea sau menținerea profitabilității pe angajat în anul 3 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.

**OBIECTIVUL NR. 5**

**Să stabilească** creșterea sau menținerea cifrei de afaceri în anul 3 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**