

RAPORT FINANCIAR
privind verificarea, analiza si certificarea bilantului contabil
si a contului privind rezultatul exercitiului la 31.12.2017

Subsemnata Fratila Ana, in calitate de cenzor , numita prin hotarirea nr.2 de catre Adunarea Generala a Asociatiilor pe data de 15.03.2018 am analizat modul cum s-a infiintat societatea avind la baza H.C.L nr.30/15.07.2016 si H.C.L nr.76/19.12.2016.

Societatea Servicii de Gospodarire Locala a luat fiinta prin transformarea vechiului serviciu de alimentatie cu apa ,canalizare si salubritate, serviciu de interes public local in subordinea consiliului local Valea Doftanei.

Potrivit prevederilor din hotarirea nr.76/19.12.2016 , societatea noua preia activul dar si pasivul vechiului serviciu, lucru total gresit intrucat nu au fost respectate reglementarile din Legea nr.215/2001 precum si Legea nr.273/2006cu privire la bunuri din patrimoniul unitatii administrativ teritoriale si excedentele anuale rezultate din executia de casa a vechiului serviciu:

- Art17" Consiliile locale pot hotari asupra participarii cu capital sau cu bunuri in numele si in interesul colectivitatilor locale pe care le reprezinta,la infiintarea,functionarea si dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice si de utilitate publica de interes local"
- -Art.119 " Constituie patrimoniul al unitatii administrativ teritoriale bunurile mobile si imobile care apartin domeniului public al unitatii administrativ-teritoriale,domeniul privat al acestuia,precum si drepturile si obligatiile cu caracter patrimonial"
- Art.71 alin.4 "excedentele rezultate din executia bugetelor de venituri si cheltuieli ale activitatilor finantate integral din venituri proprii se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie sau se preiau ca venit la bugetul local ,potrivit hotaririi autoritatii publice locale"

Corect ar fi trebuit ca predarea sa se faca catre unitatea administrativ teritoriala Valea Doftanei la incetarea vechiului serviciu si de aici sa se faca transferul doar pe unele elemente de activ si pasiv, acest lucru gresit rezulta si din protocolul nr.355 incheiat in data de 13.09.2017 :

- Total activ **87.128,26 lei** (obiecte de inventar -3984,21 lei, clienti -82.734,84 lei si tva neexigibil – 409,21 lei)
- Total pasiv **51.360,78 lei**(furnizori -2.562,92 lei, avansuri client 8.681,55 lei, salarii august si septembrie 15.935 lei,datorii personal -9.488 lei, tva iulie si august -2272,55 lei,tva neexigibil vinzari 8163,34 lei,impozit salariat augist si septembrie 2562 lei, venituri in avans 1345,42 lei.

Din start se pleaca cu o diferenta pe balanta de 35.767,48 lei(lipseste clasa 5-casa si conturi la banci – sumele au fost facute venituri pe bugetul local si atunci suma a fost trecuta pe sume in curs de clarificare cont 4511.Toate operatiile contabile aferente protocolului au fost facute prin conturile 461- debitori diversi si contul 462- creditori diversi..

Totodata au fost inregistrate extrabilantier bunurile primite in administrare conform contractului de delegare de gestiune 8035- obiectele de inventar si 8039- mijloacele fixe.

Am verificat prin sondaj situatiile financiare: bilantul contabil si contul prescurtat al rezultatului exercitiului societatii, intocmit la 31.12.2017 constatand urmatoarele:

I. Cu privire la BILANTUL CONTABIL - formular 10

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii financiare a rezultat:

- **ACTIVELE IMOBILIZATE** totalizeaza 21.183 ce se compune din 21.344 lei – mijloace de transport -autoturism si cheltuielile de constituire.Cu privire la procurare autoturism fac mentiunea ca nu au fost respectate prevederile Legii nr.99/2016 privind achizitiile publice sectoriale si normele metodologice de aplicare a legii.

Din formularul 40, reiese ca s-au operat modificări la imobilizarile corporale , totalizand la 31.12.2017 suma de 21.776 lei. Amortizarea acestora este de 593 lei, asa cum rezulta din balanța contabilă și Formularul 40 .

Imobilizarile financiare nu au fost inregistrate.

- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 107.319 lei, care se compun din:

- **Creantele** 84.272 lei ,creante din activitatea curenta a societatii ,societatea trebuind sa intreprinda masuri pentru recuperarea sumelor inclusiv esalonari la plata.

-DATORIILE care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an totalizeaza 81.506 , datorita nerecuperarii creantelor.

Capitalurile proprii totalizeaza 46.996 ,Capitalul social subscris si varsat fiind de 70.200 lei.

II. Cu privire la REZULTATUL EXERCITIULUI - formular 20

Din acest formular al situatiilor financiare care corespunde cu datele evidentei contabile si cu ultima balanta de verificare incheiata la 31.12.2017 reiese ca societatea, in exercitiul financiar 2017, **a realizat o pierdere in valoare de 23.204 lei.**

In structura rezultatului brut se prezinta altfel:

- 1.venituri din exploatare - 164.152 lei
- 2.cheltuieli din exploatare - 187.356 lei

III. Cu privire la INVENTARIERE:

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale valorificarea rezultatelor, cuprinderea lor in bilantul contabil anual. Organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului s-a efectuat potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 a O.A.P. nr. 2861/2009 .

Au fost supuse inventarierii toate elementele patrimoniale.

IV. Cu privire la ORGANIZAREA SI CONDUCEREA CONTABILITATII :

Contabilitatea societatii este organizata in compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1999 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea art. 10(2) din Legea nr.82/1991 republicata.

Societatea conduce registrele obligatorii in corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor. Registrul Inventar a fost completat .

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul incheiat au fost consemnate in documente justificative , intocmite in momentul efectuarii acestora si inregistrate in contabilitatea societatii.

Bilantul contabil a fost intocmit in baza balantei sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor din bilantul intocmit la

31.12.2017 cat si pentru verificarea veniturilor si cheltuielilor inscrise in situatiile Contului prescurtat al rezultatului exercitiului intocmit pentru aceasta data.

Verificarile efectuate asupra documentelor contabile, prin sondaje, au evidenciat faptul ca datele din balanta de verificare sintetica, corespund cu cele inscrise in situatiile financiare, ceea ce da siguranta ca nu comporta anomalii si ca metodele si politicile contabile folosite au o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii . Fata de cele prezentate ne exprimam opinia ca aceste conturi dau o imagine fidela bilantului contabil, a contului prescurtat al rezultatului exercitiului incheiat la 31.12.2017.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certific Bilantul Contabil si Contul de profit si pierdere al exercitiului 2017.

La nivelul societatii, am verificat modul de administrare , modul în care au fost respectate prevederile Statutului societatii, hotărârile adoptate de Adunarea generală, Deciziile Consiliului de Administratie si actele normative în vigoare , eficiența cu care a fost administrat întreg patrimoniul precum și corectitudinea situatiilor financiare întocmite pentru data de 31.12.2017.

Misiunea de cenzor s-a efectuat prin verificarea tuturor documentelor justificative, a notelor contabile și bilanței de verificare.

Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise. Rezultatele înregistrate de către asociație au fost raportate în situațiile financiare ale anului 2017 (bilant contabil, cont de de rezultat al exercitiului, politici contabile si note explicative la situatiile financiare - in conformitate cu OMFP 166/2018).

Operatiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nicio abatere în acest sens), având la bază documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în bilanțele de verificare lunare, verificându-se în acest sens documentele justificative pentru fiecare luna din anul supus analizei. Verificările efectuate de auditor nu a surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice, la fel ca și în anii anteriori.

Întocmirea bilanțului contabil s-a facut pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F.P., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale asociației, precum și cu respectarea prevederilor "Legii contabilitatii" nr. 82/1991 și "Planului de conturi" utilizat de această entitate.

În ceea ce priveste perioada analizată, menționăm că la nivelul societatii, s-au realizat încasări, plăți prin conturile deschise la Patria Bank Câmpina, dar și încasări și plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casă și bancă, nu au reieșit diferențe între factic și scriptic.

V. Cu privire la MODUL DE INTOCMIRE A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI :

Pentru anul 2017 , societatea nu si-a intocmit si aprobat un buget de venituri si cheltuieli asa cum prevede art.4 din Ordonanta de Urgenta nr.26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici.

In calitate de cenzor certific prezentul raport emis, datele din bilanțul contabil și anexele sale, încheiat pentru anul 2017.

CENZOR

Expert contabil,
Fratila Ana

