

S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI
STR. NICOLAE GRIGORESCU NR.561, PRAHOVA
C.U.I. 37027617

RAPORTUL DE VERIFICARE
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE LA 31.12. 2023 ALE
S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI

Catre conducerea,
S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI

I. EMITENTUL RAPORTULUI

- (1.1) Cenzorul aleas de Adunarea Generala a Asociatilor **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI, POPESCU EMANUELA VIOLETTA**

II. BENEFICIARIII RAPORTULUI

- (2.1) Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport pot fi:

-Adunarea generala a Asociatilor S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI,
-Tertii utilizatori numai cu aprobarea cenzorului si entitatii verificate

III. SITUATIILE FINANCIARE VERIFICATE

(3.1.) Am verificat Situatiile financiare ale **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI**, intocmite la 31.12.2023, respectiv Bilantul, Contul Prescurtat al Rezultatului Exercitiului, de la sfarsitul exercitiului financiar 2023 rezultate in intervalul 01.01.2023-31.12.2023.

(3.2.) Situatiile financiare au fost intocmite pe baza balantei de verificare sintetice la 31.12.2023 si pe baza situatiilor financiare de la 31.12.2022 depuse la organul fiscal, *respectandu-se principiul intangibilitatii, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercitiul financiar 2023 corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent 2022, soldurile finale din balanta de verificare de la 31.12.2022 corespund cu sodurile initiale de la 01.01.2023.*

(3.3) Situatiile financiare au fost intocmite in forma prescurtata in conformitate cu **cadrul de raportare prevazut de OMFP nr.1802/2014** pentru aprobarea **pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile**

financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate patrimonial (numite în continuare reglementări contabile) privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, din care relevante sunt:

-**Bilanțul, F10** - document contabil de sinteză prin care S.C. SERVICII DE GOSPODĂRIRE LOCALĂ VALEA DOFTANEI a prezentat elementele de activ, datoriile și capital propriu la începutul și sfârșitul exercițiului financiar 2023. Bilanțul a fost întocmit corect, **pe modelul bilanțului patrimonial juridic**, în ordinea elementelor de activ-elementelor de pasiv.

Elemente patrimoniu	31.12.2022	31.12.2023	Dinamica	
			valoare	%
Imobilizări necorporale	404	404	0	0.00%
Imobilizări corporale	27,062	75,404	48,342	178.63%
Imobilizări financiare	0	0	0	0
1.Active imobilizate (Ai)	27,466	75,808	48,342	176.01%
Stocuri (S)	0	0	0	0
Creanțe (Cr)	90,172	108,595	18,423	20.43%
Investiții financiare termen scurt	0	0	0	0
Disponibilități bănești (Db)	64,311	58,467	-5,844	-9.09%
2.Active circulante (Ac)	154,483	167,062	12,579	8.14%
3. Chelt în avans	0	0	0	0
I.TOTAL ACTIV (A=1+2+3)	181,949	242,870	60,921	33.48%
Datorii sub 1 an (Dts)	116,383	183,224	66,841	57.43%
Datorii peste 1 an (Dtl)	0	0	0	0
4.Total datorii (Dtot)	116,383	183,224	66,841	57.43%
5.Provizioane (Pr)	0	0	0	0
6.Venituri în avans	908	0	-908	-100.00%
7.Activ net contabil(ANC=I-4-5-6)	64,658	59,646	-5,012	-7.75%
II.TOTAL PASIV (P=4+5+6+7)	181,949	242,870	60,921	33.48%

Elementele patrimoniale de activ au fost grupate după natură și lichiditate - active imobilizate respectiv active circulante - pe **criteriul lichidității crescătoare a activelor**.

Elementele patrimoniale de pasiv au fost grupate după natură și exigibilitate, situând pe primul loc sursele de finanțare cele mai rapid exigibile - datoriile care trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an respectiv datoriile care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an - **pe criteriul exigibilității crescătoare**, în final fiind prezentate sursele cele mai lent exigibile-capitalurile proprii.

Activul patrimonial la 31.12.2023 (242,870) în creștere cu +33,48 % față de cel la 01.01.2023 (181.949 lei) corespunde cu pasivul patrimonial.

Contul rezultatului exercitiului, F20 a fost întocmit corect, în termeni de flux, care cuprinde ansamblul fluxurilor patrimoniale care permit crearea bogăției plecând de la veniturile și cheltuielile exercitiului, grupate după scopul lor, finalizând cu rezultatul net al exercitiului (pierdere -28.709 lei).

Indicatori cont de profit si pierderi (lei)	31.12.2022	31.12.2023	Dinamica	
			valoare	%
Indicatori CPP				
Cifra de afaceri	644,388	470,442	-173,946	-26.99
Rezultat din exploatare	-63,777	-30,183	33,594	-52.67
Rezultat financiar	876	1,474	598	68.26
Total venituri	647,708	668,325	20,617	3.18
Total cheltuieli	710,609	697,034	-13,575	-1.91
Rezultat brut al exercitiului (Rb)	-62,901	-28,709	34,192	-54.36
Impozit pe profit	0	0	0	0
Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	0	0		0
Rezultat net al exercitiului (Rn)	-62,901	-28,709	34,192	-54.36

Rezultatul negativ în cuantum de -28.709 lei înregistrează o diminuare cu -54.36% față de rezultatul exercitiului 2022.

(3.4.) Situațiile financiare ale S.C. **SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** la 31.12.2023 au fost întocmite de CORDOS ANA-MARIA, Contabil Șef, în cadrul societății, îndeplinindu-se condiția cerută de legea contabilității nr.82/1991 și semnate de administratorul OCEANU ADRIAN persoana ce reprezintă entitatea conform actului constitutiv.

IV. RESPONSABILITATI

(4.1.) Răspunderea întocmirii acestor situații, inclusiv a operațiunilor economice-financiare și documentelor justificative aferente, în conformitate cu reglementările și normele de contabilitate din România (Legea contabilității nr.82/1991 republicată, OMFP nr. 1802/2014) revine, administratorilor și conducerii S.C. **SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI**.

Conducerea S.C. **SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea

politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

(4.2) Responsabilitatea cenzorului este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare în baza verificărilor efectuate, raportul fiind întocmit exclusiv în vederea prezentării lui în Adunarea Generală a Asociaților S.C. **SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI**.

V. VERIFICARILE SI ARIA DE APLICABILITATE

(5.1.) Verificarile au fost efectuate în concordanță cu reglementările privind întocmirea situațiilor financiare anuale cuprinse în Ordinul MFP nr.1802/2014 **pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate**.

(5.2.) Verificarea a urmărit preluarea corectă din balanța de verificare întocmită de S.C. **SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** a sumelor corespunzătoare fiecărui post din situații, respectarea corelațiilor între posturile din acestea și completarea corectă a tuturor formularelor, pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare și pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificative.

(5.3.) Am planificat și efectuat verificarile în vederea obținerii unei convingeri și asigurări rezonabile că situațiile financiare anuale nu cuprind anomalii semnificative.

(5.4.) Menționez că verificarea a inclus examinarea prin sondaj și testarea elementelor probante selectate după mărimea sumelor sau importanța informațiilor din situațiile financiare raportate la 31.12.2023.

S-au efectuat proceduri de verificare a corelațiilor din situațiile financiare, notele și balanța de verificare pentru obținerea probelor cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al cenzorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

În evaluarea acestor riscuri, am luat în considerare controlul intern organizat de S.C. **SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** respectiv controlul ierarhic efectuat de administrator și conducerea executivă a societății, relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale S.C. **SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** pentru a stabili procedurile de verificare relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al S.C. **SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI**.

(5.5.) Verificarea a inclus si evaluarea principiilor contabile folosite si estimarile semnificative facute de conducere precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare in ansamblul lor.

(5.6.) Pragul de semnificatie utilizat in verificarile efectuate s-a stabilit diferentiat, astfel

- pentru active s-a stabilit la nivelul 1% din activele totale,
- pentru cheltuieli si venituri la nivelul de 0,5% din venituri totale,
- pentru celelalte elemente la nivelul de 1% din rezultatul exercitiului.

VI. LIMITARI IN ARIA DE APLICABILITATE

(6.1.) Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** ele fiind selectate strict pe baza rationamentului profesional al cenzorului si pe baza aprecierii formelor de control si riscurilor.

Din analiza documentelor **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** am identificat urmatoarele forme de control functionale specifice organigramei, neformalizate dar care pot fi incadrate in *controlul intern*, respectiv:

a) *controlul ierarhic concomitent*, efectuat de catre persoanele cu functii de conducere asupra activitatii subalternilor, atat la nivelul **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** cat si la nivelul fiecarei directii de activitatii, fiind reglementat si stabilit conform organigramei.

In exercitiul financiar 2023, conducerea activitatii curente a societatii a fost asigurata de Administratorul **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** domnul OCEANU ADRIAN.

b) *autocontrolul salariatilor* cunoscut si sub denumirea incompatibilitatea functiilor din punctul de vedere al separarii sarcinilor. Din verificarile efectuate si informatiile primite nu a rezultat cumularea de catre o singura persoana de functii in cel putin doua din urmatoarele directii:

- in compartimentele de realizare a obiectivelor entitatii -economic, personal etc;

- in conservarea patrimoniului cu sarcini de gestionare, depozitare si intretinere a imobiliarilor, a stocurilor si a disponibilitatilor banesti;

-in inregistrarea fluxurilor economice care afecteaza bunurile unitatii, rezultatele inventarierii si stabileste, pe aceste baze, situatii financiare (contabilitate-financiar);

Organigrama conceputa pentru functionarea S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI asigura premisele functionarii *autocontrolului salariatilor*.

c) *controlul contabil intern*, care este o prelungire a autocontrolului salariatilor insa numai in cadrul compartimentului financiar contabil, respectiv

in momentul contabilizarii operatiilor sunt stabilite sarcini si se verifica de catre directorul economic urmatoarele:

-legalitatea operatiunii (document legal: document justificativ si/sau contract/comanda, dupa caz),

-realitatea operatiunii (semnatura persoanei care efectueaza operatiunea, semnatura persoanei care intocmeste documentul, viza sefului de compartiment, dupa caz)

-exactitatea operatiunii (nu exista erori in calcule).

-existenta si respectarea secventelor (seriilor) numerice, examenul documentelor emise sau primite, compararea documentelor aferente aceleiasi operatii, verificarea datei, etc.

In exercitiul financiar 2023, din analiza documentelor financiare consideram ca acest tip de control a fost bine efectuat ca cea mai pregnantă si eficienta forma de control financiar.

(6.2.) Conform procesului verbal de inventariere, elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție.

Impactul acestei metode asupra situațiilor financiare nu a fost determinat dar intrucat sunt active utilizate in activitatea **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** si nu sunt active detinute in scopul vanzarii, valoarea lor de utilizare poate fi considerata corecta.

(6.4.) Privind aplicarea principiului prudentei, pe baza rezultatelor inventarierii si la intocmirea situațiilor financiare, societatea a facut o evaluare pe o baza prudenta a creantelor **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** si a riscurilor la care este expusa, considerand ca nu este necesara crearea de ajustari pentru deprecierea creantelor. Nu s-au constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

(6.5.) In exercitiul financiar 2023 **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** a avut stabilite politici contabile in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile, dar fara accentuarea unor elemente specifice **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI** (ex. provizioane, ajustari pentru depreciere, erori semnificative, pragul de semnificatie, etc).

Cod fiscal aprobat prin Legea nr.227/2015 coreleaza prevederile fiscale cu cele contabile prin prisma pragului de semnificatie, in sensul ca la art.19 alin.3 se prevede ca erorile inregistrate in contabilitate se corecteaza pe seama rezultatului reportat sau pe seama contului de rezultate potrivit reglementarilor contabile.

*Recomand ca permanent, de cate ori intervin modificari, sa se faca actualizarea politicilor contabile reprezentand principiile, bazele, conventiile regulile si practicile specifice aplicate de **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI**, aprobate de Adunarea Generala a Asociatilor.*

(6.6.) Consider ca verificarile mele constituie o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii.

VII. OPINIA

(7.1) Bazându-ma pe procedurile mentionate mai sus si utilizand tehnica sondajului, precizez că nu am descoperit erori sau neconcordanțe care să-mi atragă atenția și de aceea apreciez că situatiile financiare sunt întocmite de S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI în concordanță cu prevederile OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

(7.2.) In opinia mea, cu mentiunile exprimate anterior, situatiile financiare prezinta in mod corect sub aspectele semnificative pozitia financiara a S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI la 31.12.2023 si a rezultatelor din activitate, precum si a fluxurilor de numerar pentru anul incheiat, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

VIII. INFORMATII SUPLIMENTARE - ALTE ASPECTE

(8.1.) Contabilitatea societatii in exercitiul financiar 2023 a fost organizata, si condusa de CORDOS ANA-MARIA, Contabil sef, in cadrul societatii, respectandu-se art.10 din Legea contabilitatii nr.82/1991 cu toate modificarile si completarile la zi.

Conform art. 10 alin. (1) din legea contabilitatii nr.82/1991 răspunderea pentru organizare contabilității revine administratorului care a avut obligatia gestionarii S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI iar răspunderea pentru conducerea contabilitatii si aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile, revine Contabilului sef D-na CORDOS ANA-MARIA.

Contabilitatea s-a tinut in limba romana si in moneda nationala.

Inregistrările contabile s-au facut pe baza documentelor primare tipizate specifice tipului de activitate practicat, in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, OMFP nr. 1802/2014 si OMF nr. 3512/2008.

(8.2.) Reglementarile contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilitatii sunt cele aprobate prin OMFP nr.1802/2014 denumita Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, prin care sunt stabilite principiile contabile si regulile de evaluare aplicabile entitatii, avand stabilite astfel politici contabile pentru operatiunile derulate.

(8.3.) In timpul exercitiului financiar 2023 metodele de evaluare au fost aplicate in mod consecvent ca in exercitiul financiar 2022, respectandu-se principiul permanentei metodelor.

(8.4.) Activul net (capitalurile proprii) reflectat in situatiile financiare la 31.12.2023, determinat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI**, inregistreaza valoare pozitiva, 59.646 lei in scadere fata de 2022 cu -7.75%, datorita inregistrarii in exercitiul financiar incheiat a unei pierderi in cuantum de -28.709 lei, deficit cauzat de mentinerea cheltuielilor la un nivel ridicat, chiar daca sunt cu -1,91% diminuate fata de exercitiul financiar 2022 si de o scadere a cifrei de afaceri cu -26.99% fata de anul 2022 .

In capitalurile proprii valoarea cea mai mare o detine capitalul social subscris si varsat 279.200 lei.

(8.5.) In anul 2023 trendul activitatii (veniturile 668.325 lei) a fost mai mare cu 3.18%, decat in 2022 (647.708 lei), rezultatul net in 2023 fiind pierdere -28.709 lei, diminuat fata de 2022 cu -54.36%.

Productivitatea muncii in anul 2023 raportata la nr. mediu de salariati (12) este favorabila raportata la venituri (55.693,75 lei), dar nefavorabila raportata la rezultatul net al exercitiului (-2.392,42 lei):

W1- productivitatea muncii calculata ca raport intre Venituri si numar total de salariati (SI) =55.693,75 lei/salariat (in scadere fata de 58.883 lei/salariat in 2022);

W2- productivitatea muncii calculata ca raport intre rezultatul net (RN) si numar total de salariati (SI)= -2.392,42 lei/salariat pierdere 2023, diminuada fata de -5.718 lei pierdere in 2022.

(8.6.)Nu am participat la inventarierea elementelor gestionare. Consider ca modul de efectuare si rezultatele inventarierii se considera a fi corecte pe baza sondajelor efectuate si discutiilor purtate.

(8.7.) Pentru exercitiul financiar 2023 nu am constatat, nu am si nu mi s-a adus la cunostiinta informatii din care sa rezulte aspecte frauduloase si/sau contrare societatii sau unei persoane interesate.

(8.8.)Acest raport este adresat Adunarii Generale a Asociatilor **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI**. Verificarile au fost efectuate pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie sa le raportez intr-un raport de cenzorat si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu accept si nu imi asum responsabilitatea decat fata de **S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI**, in ansamblu, pentru aceste verificari, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

(8.9.) Situatiile financiare verificate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara si rezultatul operatiunilor in conformitate cu reglementari si principii contabile diferite acceptate de alte persoane si/sau pe teritoriul Romaniei sau in

afara acestuia. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile aplicabile in Romania inclusiv OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

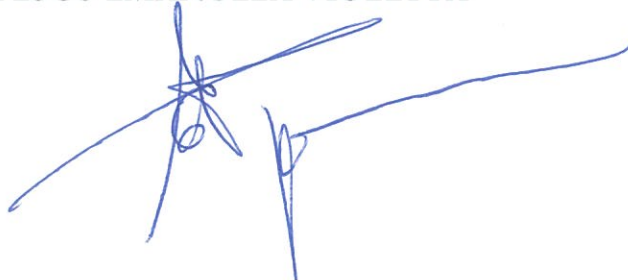
IX. CONTINUITATEA ACTIVITATII

(9.1.) *Fara calificarea opiniei mele, consider, ca nu exista incertitudini care pot pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea. S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI, este apta să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale, prezumându-se ca isi desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității.*

In declaratia conducerii anexata la situatiile financiare, intocmita in conformitate cu art.30 din Legea nr.82/1991, se mentioneaza ca, entitatea S.C. SERVICII DE GOSPODARIRE LOCALA VALEA DOFTANEI, isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Data: 17.05.2024

CENZOR
POPESCU EMANUELA VIOLETTA

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.