



LOCALITATEA 23 AUGUST, Str. George Călinescu nr. 50,
JUDEȚUL CONSTANȚA, ROMÂNIA
COD FISCAL: 4618153; TELEFON (FAX): 0241/733.018; COD POȘTAL: 907005

HOTĂRÂRE

cu privire la aprobarea „Raportului cenzorului privind gestiunea Societății Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August S.R.L., conducerea evidenței contabile și întocmirea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere pentru semestrul I al anului 2019”

Consiliul Local al Comunei 23 August, întrunit în ședința ordinară de lucru din data de 31.07.2019, orele 16⁰⁰, la sediul Primăriei 23 August,

Având în vedere:

- inițiativa primarului comunei 23 August, exprimată în referatul de aprobare înregistrat cu nr. 11445 din data de 30.07.2019;
 - raportul compartimentului de specialitate înregistrat cu nr. 11460/30.07.2019;
 - adresa înregistrată în cadrul Primăriei comunei 23 August cu nr. 11417/29.07.2019 prin care administratorul Societății Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August S.R.L. solicită, printre altele, aprobarea raportului cenzorului;
 - art. 27, alin. (1), lit. g) și art. 39 din Actul constitutiv al Societății Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August S.R.L. aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 80/29.11.2017;
 - art. 29, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității (r4), cu modificările și completările ulterioare;
 - dispozițiile art. 129, alin. (2), lit. a) raportat la alin. (3), lit. d), precum și ale alin. (11) din Codul administrativ adoptat prin O.U.G. nr. 57/03.07.2019;
 - Avizul comisiei de specialitate nr. 1 a Consiliului Local al Comunei 23 August;
- În temeiul drepturilor conferite prin art. 139, alin. (1), respectiv art. 196, alin. (1), lit. a) din Codul administrativ adoptat prin O.U.G. nr. 57/03.07.2019:

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 Se aprobă Raportul cenzorului privind gestiunea Societății Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August S.R.L., conducerea evidenței contabile și întocmirea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere pentru semestrul I al anului 2019, potrivit Anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezentul act administrativ.

Art. 2 Prezenta hotărâre intră în vigoare și se comunică potrivit prevederilor art. 197, alin. (1), art. 198, alin. (1) și ale art. 243, alin. (1), lit. (e) din Codul administrativ:

- Primarului Comunei 23 August;
- Administratorului Societății Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August S.R.L.;
- Compartimentului Financiar Contabil și Resurse Umane;



ROMÂNIA
JUDEȚUL CONSTANȚA
CONSILIUL LOCAL



LOCALITATEA 23 AUGUST, Str. George Călinescu nr. 50,
JUDEȚUL CONSTANȚA, ROMÂNIA
COD FISCAL: 4618153; TELEFON (FAX): 0241/733.018; COD POȘTAL: 907005

- Instituției Prefectului județului Constanța, în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate.
(2) Aducerea la cunoștința publică se realizează prin afișare la sediul autorității administrației publice locale.

Hotărârea s-a adoptat cu un număr de 14 voturi "pentru", - vot "împotriva", - voturi "abțineri", la ședință fiind prezenți un număr de 14 consilieri din cei 15 aleși.

COMUNA 23 AUGUST
NR. 66/31.07.2019

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER
TOMESCU FLOREA

CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR
VOICU VIRGINIA



H.C.L. NR. 66/31.07.2019

RAPORTUL CENZORULUI
privind verificarea, analiza si certificarea
situatiilor financiare incheiate la data de 30.06.2019
la ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI COMUNEI 23 AUGUST S.R.L.

Subsemnata, ABIBULA AYNUR expert contabil, autorizatie C.E.C.C.A.R Constanta sub nr. 26657, in calitate de cenzor la ADMINISTRATIA PATRIMONIULUI COMUNEI 23 AUGUST S.R.L., CIF 38738707, J13/184/2018, din localitatea Dulcesti, str.Cezar Baltag, nr.19, jud Constanta, avand codul CAEN 8110 – activitati de servicii suport combinate, am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare incheiate la data de 30.06.2019.

Situatiile financiare verificate sunt:

- Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii intocmita la data de 30.06.2019 (Formular 10), Contul de profit si pierdere (Formular 20), Date informative (Formularul 30)

Am realizat verificarile cu respectarea cerintelor etice si profesionale, in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca raportarile financiare nu contin denaturari semnificative si sunt intocmite in conformitate cu cadrul general acceptat de raportare financiar-contabila, si care, in prezentul raport, trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv de:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene;

Din verificarile efectuate rezulta in principal urmatoarele aspecte:

1 Prezentarea elementelor de activ :

Structura activelor imobilizate aflate in patrimoniul SC ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI COMUNEI 23 AUGUST SRL totalizeaza la sfarsitul primului semestru al anului 2019 valoarea de 19.905 lei, reprezentand o crestere in valoare de 10.942 lei fata de 31.12.2018 cand valoarea acestor active era de 8.963 lei. Cresterile sunt inregistrate la imobilizari necorporale respectiv achizitionarea licentelor =1.040 lei si la imobilizari corporale , echipamente tehnologice prin achizitia unei schele Z 300 Zarges = 4.687 lei, motocoasa Emandor Stihl 14.4 cp = 2.520 lei si achizitia unui laptop HP250 G3 in valoare de 2.310 lei.

Regimul de amortizare aprobat si utilizat este regimul liniar. Nu s-au constituit

provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale, deoarece nu au fost constatate depreciere ireversibile.

Contabilitatea imobilizarilor corporale se tine conform prevederilor Legii Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

ACTIVELE CIRCULANTE totalizeaza 208.619 lei. Aceasta valoare este localizata in principal la creante comerciale, în valoare de 136.835 lei și in contul casa si conturi la banci, în valoare de 70.252 lei, creante sociale in suma de 1.200 lei si tva neexigibil 332 lei.

Disponibilitatile banesti din evidenta contabila, corespund cu extrasele de cont si registrul de casa.

Datoriile care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an totalizează 330.283 lei fata de 71.032 lei cat a totalizat la finele anului precedent, deci înregistrează o creștere de 259.251 lei, creștere localizata la datorii comerciale in valoare de 62.144 lei, 110.047 lei reprezentand alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale, acestea fiind aferente lunii iunie 2019 si sunt defalcate astfel : - salarii datorate personalului 38.911 lei, retineri garantii – 480 lei, asigurari sociale – 25.523 lei, contributie asiguratorie de munca – 1.563 lei, impozitul pe venit – 4.235 lei, tva de plata – 35.234 lei (incepand cu data de 01.01.2019 societatea devine platitoare de tva prin depasirea plafonului de scutire prevazut la art.310 alin (1) din Codul fiscal, cifra de afaceri din anul precedent fiind de 521.763 lei), impozitul pe salarii – 4.101 lei .

Dividendele de plata catre asociatul unic comuna 23 August sunt in valoare de 158.092 lei, suma repartizata din profitul anului 2018 in urma aprobarii situatiilor financiare anuale de catre Consiliul Local al Comunei 23 August conform HCL nr.39/29.05.2019.

La data de 30.06.2019 societatea nu inregistreaza datorii restante fata de bugetul de stat, bugetul local, bugetele de asigurari sociale si sanatate si fonduri speciale sau catre alti furnizori.

Soldurile din balantele analitice corespund cu soldurile din balanta de verificare sintetica.

Capitalurile proprii sunt negative in suma de 104.300 lei din care : 200 lei capital social subscris varsat, 40 lei rezerve legale care au fost constituite in luna decembrie 2018 conform art.183 din legea 31/1990 si 104.540 lei reprezinta pierderea exercitiului financiar curent .

Capitalul social nu a suportat nicio modificare ramanand acelasi ca si in anul precedent, in valoare de 200 lei, care corespunde cu soldul contului 1012 Capital social vărsat si cu inregistrarea la Registrul Comertului.

2 Cu privire la contul profit si pierdere

Din acest formular al situatiilor financiare care corespunde cu datele evidentei contabile si cu ultima balanta de verificare incheiata la 30.06.2019, rezultă ca in primul semestru al anului 2019 societatea a realizat o pierdere in suma de 104.540 lei.

Sintetic, contul de Profit si pierdere se prezinta astfel:

INDICATORI	31.12.2018	30.06.2019
Total venituri din care :	565.883	523.234
- Venituri din exploatare	560.147	521.763
- Venituri financiare	5.736	1.471
- Venituri extraordinare	0	0
Total cheltuieli din care :		622.542
- Cheltuieli din exploatare	402.092	622.542
- Cheltuieli financiare	0	0
- Cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul brut	163.791	- 99.308
Impozit venit	5.659	5.232
Rezultatul net	158.132	-104.540

Avand in vedere verificarile efectuate prin sondaj in perioada preliminara intocmirii raportarilor financiare, ma pronunt asupra urmatoarelor concluzii:

- In luna aprilie 2019 s-au achizitionat tichete cadou ce au fost acordate salariatilor ca si cheltuieli sociale cu ocazia Pastelui , in suma de 3.300 lei (66 buc cu valoare nominala de 50 lei , cei 21 de salariati existenti in perioada respectiva primind cate 3 tichete fiecare cu valoare nominala de 50 lei) fara ca aceasta cheltuiala sa fie cuprinsa in bugetul de venituri si cheltuieli aprobat de catre Consiliul local si nici in regulamentul intern sau in contractul colectiv de munca conform legii nr.165/2018 privind acordarea biletelor de valoare .
- Evidenta contabila sintetica si analitica este organizata si condusa in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991 si a Ordinului M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.
- In balanta de verificare sintetica s-au preluat corect datele din conturile analitice si exista concordanta intre contabilitatea sintetica si contabilitatea analitica;
- Datele din raportarile contabile, concorda cu datele din balanta de verificare si din registrele contabile;

4 CONCLUZII

Avand in vedere rezultatele verificarilor efectuate in cursul primul semestru al anului 2019 precum si asupra situatiilor financiare, consider ca situatiile financiare reflecta imaginea fidela a patrimoniului si a situatiei financiare a societatii comerciale la data de 30.06.2019.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certific Bilantul Contabil si Contul de Profit si Pierdere si le supun spre aprobare asociatului unic comuna 23 August.

Data : 26.06.2019

Cenzor: Abibula Aynur



PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER





CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR
VOICU VIRGINIA

