



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 la 31.12.2019**”

Consiliul Local al Comunei 23 August, întrunit în ședința ordinară de lucru din data de 30.04.2020, orele 16⁰⁰, la sediul Primăriei 23 August,

Având în vedere:

- inițiativa primarului comunei 23 August, exprimată în referatul de aprobare înregistrat cu nr. 6250 din data de 07.04.2020;
 - raportul compartimentului de specialitate înregistrat cu nr. 6523/15.04.2020;
 - adresa înregistrată în cadrul Primăriei comunei 23 August cu nr. 6234/06.04.2020 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 la 31.12.2019, 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:



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

- Primarului Comunei 23 August;
- Administratorului Societății Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August S.R.L.;
- Compartimentului financiar buget;
- Instituției Prefectului județului Constanța, în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate.

(2) Aducerea la cunostința publică se realizează prin afișare la sediul autorității administrației publice locale.

Hotărârea s-a adoptat cu un număr de 13 voturi "pentru", - vot "împotrivă", - voturi "abțineri", la ședință fiind prezenți un număr de 13 consilieri din cei 15 aleși.

COMUNA 23 AUGUST
NR. 22/30.04.2020

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER
RAITA NICOLAE

CONTRASEMNEAZĂ PENTRU LEGALITATE,
SECRETAR GENERAL
VOICU VIRGINIA



RAPORTUL CENZORULUI ASUPRA SITUATIILOR
FINANCIARE intocmite la data de 31.12.2019 de catre
S.C. ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI COMUNEI 23 AUGUST SRL

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 31.12.2019.

Situatiile financiare verificate sunt:

- Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii intocmita la data de 31.12.2019 (Formular 10), Contul de profit si pierdere (Formular 20), Date informative (Formular 30), Situatia Activelor Imobilizate (Formular40);
- Notele explicative la Situatiile financiare

Responsabilitatea conducerii pentru raportarile financiare

Raspunderea pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor raportari financiare revine conducerii Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August SRL

Aceasta responsabilitate, se refera la asigurarea reflectarii in contabilitate a operatiunilor economico-financiare in conformitate cu standardele, respectarea normelor si procedurilor in vigoare, existenta unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea datelor financiare, care sa nu contina denaturari, omisiuni sau erori semnificative.

Verificarea pe care am efectuat-o nu exonereaza conducerea entitatii de responsabilitatea ei asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.

Responsabilitatea Cenzorului

Responsabilitatea mea este ca, in baza verificarilor efectuate, sa prezint constatarile personale asupra acestor raportari financiare. 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. 1802/2014 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene;

Din verificarile efectuate rezulta in principal urmatoarele aspecte:

I. PREZENTAREA ELEMENTELOR DE ACTIV:

ACTIVE IMOBILIZATE

Structura activelor imobilizate aflate in patrimoniul S.C. ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI COMUNEI 23 AUGUST SRL

	Sold Initial	Sold final
Imobilizari necorporale	6.220 lei	7.911 lei
Instalatii tehnice si masini	0 lei	15.676 lei
Alte instalatii, utilaje si mobilier	2.743 lei	5.053 lei
Imobilizari financiare		

Structura amortizarii activelor imobilizate

	Sold initial	Sold final
Imobilizari necorporale	208 lei	1797 lei
Instalatii tehnice si masini	0 lei	3.318 lei
Alte instalatii, utilaje si mobilier	76 lei	1.632 lei

Cresterea imobilizarilor necorporale se datoreaza achizitiilor de licente pentru programele necesare functionarii departamentului financiar-contabil in suma de 1.691 lei, in privinta instalatiilor tehnice si masini, cresterea se justifica prin achizitionarea urmatoarelor mijloace fixe: - o schela Z300 Zarges in valoare de 4.687 lei, o motocoasa Emandor Stihl 14.4 cp in valoare de 2.519,92 lei, achizitia unei demolator HEX 28 Makita in suma de 5.397,20 lei si o platforma modul D2M pentru schela Z300 in valoare de 3.072,08 lei. In privinta contului „alte instalatii, utilaje si mobilier” s-a inclus achizitia unui laptop HP 250 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 deprecieri reversibile.

STOCURI

Aprovizionarea cu materii prime, materiale si obiecte de inventar, se realizeaza pe baza de comanda (pentru cantitati mici), sau contract (pentru cantitati mari). Comanda si contractul de aprovizionare, sunt aprobate si semnate de catre persoanele imputernicite.

Bunurile aprovizionate, sunt inregistrate in contabilitate la costul de achizitie, si sunt date in consum in functie de normele de consum specific. Totalul bunurilor aprovizionate in cursul anului 2019 sunt in valoare de 300.727,84 (materiale consumabile, reprezentand combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile) si obiectele de inventar in valoare de 30.591,51 lei.

Uzura obiectelor de inventar, se inregistreaza pe costuri integral, la data la care se dau in folosinta. Stocurile sunt gestionate de personal calificat care se incadreaza in prevederile Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garantii si raspunderea in legatura cu gestionarea bunurilor.

CREANTE

La data de 31.12.2019 societatea inregistreaza alte creante sociale in suma totala de 2.264 lei, la aceeasi data nu exista clienti neincasati. Relatiile cu clientii (persoane juridice) sunt stabilite pe baza de contract sau comanda, aprobate de conducerea societatii comerciale.

Contabilitatea creantelor se tine pe categorii de creante si pe fiecare persoana fizica sau juridica, conform Legii Contabilitatii nr. 82/1991 si Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

TREZORERIE

Disponibilitatile banesti din casierie, sunt gestionate de persoane ce se incadreaza in prevederile Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garantii si raspunderea in legatura cu gestionarea bunurilor. Disponibilitatile banesti din evidenta contabila, corespund cu extrasele de cont si registrul de casa.

CAPITALURI PROPRII

Situatia modificarilor capitalurilor proprii:

Structura capitalului Propriu	Sold Initial	Sold final
Capital propriu TOTAL din care:	158.332	149.936
-capital subscris varsat	200	200
-capital subscris nevarsat	0	0
Prime de capital	0	0
Rezerve legale	40	40
Rezultatul reportat Sold C	0	0
Sold D	0	20.548
Rezultatul curent Sold C	158.132	170.244
Sold D	0	0
Repartizarea profitului (-)	40	0

Din aceasta analiza observam ca rezultatul curent in valoare de 170.244 lei este diminuat de suma 20.548 lei ce reprezinta rezultatul reportat din corectarea erorilor contabile aferente anului 2018. Astfel pentru anul in curs profitul net care reprezinta beneficiu cuvenit asociatului va fi de 149.696 lei.

II. DATORII

Relatiile cu furnizorii, sunt stabilite pe baza de comanda sau contract, avizate si aprobate de catre conducerea societatii comerciale.

La data de 31.12.2019 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.

Contabilitatea datoriilor se tine potrivit prevederilor Legii Contabilitatii nr.82/1991 si Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Soldul din balantele analitice corespunde cu soldul din balanta sintetica.

III. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

Sintetic, contul de Profit si pierdere se prezinta astfel:

Indicatori	Perioada precedenta	Perioada curenta
Total venituri din care	565.883	1.535.347
-venituri din exploatare	560.147	1.531.635
-venituri financiare	5.736	3.712
-venituri extraordinare	0	0
Total cheltuieli din care	402.092	1.332.244
-cheltuieli de exploatare	402.092	1.332.244
-cheltuieli financiare	0	0
-cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul brut	163.791	203.103
Impozitul pe profit	5.659	32.859
Rezultatul net	158.132	170.244

Contul de profit si pierdere este intocmit pe baza datelor din contabilitate.

Profitul net realizat in anul 2019, in suma de 170.244 lei, este in crestere fata de perioada comparabila anului 2018.

Concluziile finale privind opinia cenzorului

In urma examinarii profesionale si sistematice a modului de organizare si tinere a contabilitatii si a continutului conturilor anuale, am colectat elementele probante necesare si suficiente pentru exprimarea unei opinii responsabile si independente asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale si balanta financiar contabila la 31.12.2019.

Evidenta operativa, contabilitatea analitica si sintetica sunt organizate conform normelor legale si sunt tinute corect si la zi. Sunt asigurate corelatiile necesare intre evidenta cronologica si evidenta sistematica precum si intre evidenta gestionara si contabilitate.

Contabilitatea este organizata si condusa cu competenta profesionala, cu buna credinta, in mod sincer, respectandu-se cerintele normelor legale si principiile contabile general acceptate. In urma verificarilor prin sondaj a inregistrarilor contabile semnificative, apreciez ca acestea se bazeaza pe documente primare justificative corespunzatoare, aprobate si verificate si ca toate operatiunile au fost inregistrate in conturile si perioadele corespunzatoare.

Evaluarea operatiunilor economico-financiare si a elementelor patrimoniale prezentate in bilantul contabil s-a facut in conformitate cu prevederile art.7 si 9 din Legea Contabilitatii, respectandu-se principiul continuitatii activitatii.

Nu s-au facut compensari intre creante si obligatii, sau intre venituri si cheltuieli, respectandu-se principiul necompensarii.

Conturile anuale sunt legal intocmite si sunt in concordanta cu registrele contabile, iar registrele contabile sunt tinute la zi.

Dupa opinia mea, situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2019 ofera o imagine fidela, clara si completa sub toate aspectele semnificative asupra pozitiei financiare, performantelor si fluxurilor de trezorerie.

Recomandari:

- continuarea aplicarii principiilor prudentei, continuitatii activitatii si permanentelor metodelor pentru asigurarea integritatii patrimoniului;
- atragerea de contracte de prestari servicii noi, altele decat cele actuale;
- efectuarea platii dividendelor catre asociatul unic, distribuite conform art.45 din actul constitutiv si aprobate prin hotararea Consilului Local al Comunei 23 August din data de 29.05.2019 potrivit art.3, aferente profitului anului 2018, in suma de 158.092 lei.

Fata de cele prezentate, certific bilantul contabil si contul de profit si pierdere si le supun spre aprobare asociatului unic, Consilului Local al Comunei 23 August.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER



CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL
VOICU VIRGINIA

5

Cenzor: Abibula Aynur

