



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 2020**”

Consiliul Local al Comunei 23 August, întrunit în ședința ordinară de lucru din data de 24.09.2020, orele 16⁰⁰, la sediul Căminului cultural din localitatea 23 August,

Având în vedere:

- inițiativa primarului comunei 23 August, exprimată în referatul de aprobare înregistrat cu nr. 12249 din data de 09.09.2020;
 - raportul compartimentului de specialitate înregistrat cu nr. 12367/14.09.2020;
 - adresa înregistrată în cadrul Primăriei comunei 23 August cu nr. 11690/28.08.2020 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 pentru semestrul I al anului 2020, 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 buget;



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 "împotrivă", - voturi "abțineri", la ședință fiind prezenți un număr de 14 consilieri din cei 15 aleși.

COMUNA 23 AUGUST
NR. 52/24.09.2020

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER
CHIRIȚĂ ALINA

CONTRASEMNEAZĂ PENTRU LEGALITATE,
SECRETAR GENERAL
VOICU VIRGINIA



RAPORTUL CENZORULUI
privind verificarea, analiza si certificarea
situatiilor financiare incheiate la data de 30.06.2020
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 30.06.2020.

Situatiile financiare verificate sunt:

- Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii intocmita la data de 30.06.2020 (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 2020 valoarea neamortizata de 41.512 lei, reprezentand o crestere in suma de 12.872 lei fata de 31.12.2019 cand valoarea neamortizata a acestor active era de 28.640 lei. Cresterile sunt inregistrate la imobilizari corporale respectiv echipamente tehnologice prin achizitia unei placi compactoare motor Honda GX160 = 6.073 lei, curatitor de presiune HD5/15 KARCHER = 2.625 lei si achizitia unui P.I5 940 GB NVIDIA in valoare de 4.174 lei.

Amortizarile au fost calculate corespunzator, potrivit metodei liniare adoptate de societate, astfel la sfarsitul semestrului I 2020 se inregistreaza suma de 14.365 lei ca si valoare amortizata aferenta mijloacelor fixe necorporale si corporale existente in societate. 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 624.923 lei, fata de 419.991 lei cat era la sfarsitul anului anterior. Aceasta valoare este localizata in principal la creante comerciale, în valoare de 589.095 lei si tva neexigibil 14.584 lei, in contul casa si conturi la banci, în valoare de 21.244 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 771.226 lei fata de 291.948 lei cat a totalizat la finele anului precedent, se înregistrează o creștere de 479.278 lei, creștere localizata la datorii comerciale in valoare de 376.511 lei, 44.320 lei reprezentand datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate, aferente lunii iunie 2020, 122.606 lei sunt datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale, dividende de plata in valoare de 227.789 lei (78.093 lei dividende neachitate aferente profitului anului 2018, suma ce a fost repartizata in urma aprobarii situatiilor financiare anuale de catre Consiliul Local al Comunei 23 August conform HCL nr.39/29.05.2019 si 149.696 lei dividende de plata aferente profitului anului 2019 repartizate conform aprobarii situatiilor financiare anuale de catre Consiliul Local al Comunei 23 August conform HCL nr.29/30.04.2020)

La data de 30.06.2020 societatea inregistreaza datorii restante fata de bugetul de stat suma de 4.554 lei, reprezentand impozit pe salarii, bugetele de asigurari sociale si sanatate si fonduri speciale – 29.450 lei si tva in valoare de 32.045. Aceste sume restante sunt obligatii de plata neachitate aferente lunii mai 2020.

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

Capitalurile proprii sunt negative in suma de 119.156 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 119.396 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 30.06.2020, rezultă ca in primul semestru al anului 2020 societatea a realizat o pierdere in suma de 119.396 lei.

Sintetic, contul de Profit si pierdere se prezinta astfel:

INDICATORI	30.06.2019	30.06.2020
Total venituri din care :	523.234	955.572
- Venituri din exploatare	521.763	951.339
- Venituri financiare	1.471	4.233
- Venituri extraordinare	0	0
Total cheltuieli din care :	622.542	1.074.968
- Cheltuieli din exploatare	622.542	1.074.968
- Cheltuieli financiare	0	0
- Cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul brut	-99.308	-119.396
Impozit venit	5.232	0
Rezultatul net	-104.540	-119.396

4 CONCLUZII

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

- 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;
- In concluzie, sumele restante catre bugetul de stat si catre bugetele asigurarilor sociale si de sanatate nu au fost achitate din lipsa lichiditatilor , recomand ca si masura prioritizarea platii acestora, astfel incat sa nu existe posibilitatea calcularii de majorari si penalitati de intarziere asupra debitelor restante. Dividendele de plata aferente anului 2018 si neachitate pana la data 30.06.2020 ar trebui sa fie achitate, intrucat in cazul in care este intarziata plata dividendelor societatea va trebui sa achite daune- interese pentru aceasta perioada de intarziere la nivelul dobanzii legale sau prin hotararea asociatului unic prin intermediul Adunarii Generale a Asociatilor, in speta Consilul Local, care a aprobat situatiile financiare, in conditiile prevazute de lege. In cazul de fata, in momentul distribuirii dividendelor societatea nu a avut suficiente lichiditati pentru plata acestora, astfel va trebui sa intocmeasca o hotarare de distribuire in care sa se mentioneze datele ulterioare la care se vor face platile dividendelor. Distribuirea dividendelor fiind reglementata prin legea 31/1990 privind societatile comerciale.

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

**CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL
VOICU VIRGINIA**



**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER**



Data : 28.08.2020

Cenzor: Abibula Aynur

