

RAPORTUL CENZORULUI ASUPRA SITUATIILOR
FINANCIARE intocmite la data de 31.12.2020 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 31.12.2020.

Situatiile financiare verificate sunt:

- Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii intocmita la data de 31.12.2020 (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	7.911 lei	8.176 lei
Instalatii tehnice si masini	15.676 lei	24.374 lei
Alte instalatii, utilaje si mobilier	5.053 lei	12.727 lei
Imobilizari financiare		

Structura amortizarii activelor imobilizate

	Sold initial	Sold final
Imobilizari necorporale	1.797 lei	4.284 lei
Instalatii tehnice si masini	3.318 lei	15.440 lei
Alte instalatii, utilaje si mobilier	1.632 lei	4.439 lei

Imobilizarile necorporale inregistreaza o crestere datorata achizițiilor de licențe pentru programele necesare funcționării departamentului financiar-contabil în suma de 265,54 lei, echipamentele tehnologice (masini si utilaje) au o crestere de 8.698 lei justificata prin achiziționarea următoarelor mijloace fixe: - placa compactoare motor honda GX160PCL în valoare de 6.073 lei, un curatitor cu presiune HD 5/15 Karcher în valoare de 2.625 lei. În privința contului „alte instalatii, utilaje si mobilier” s-a inclus achiziția unui laptop PC I5 940 32 GB NVIDIA în valoare de 4.174,58 lei și un telefon samsung galaxy note 20 256 gb grey în valoare de 3.499,76 lei

Regimul de amortizare aprobat și utilizat este regimul liniar. Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale, deoarece nu au fost constatate deprecieri reversibile.

STOCURI

Aprovizionarea cu materii prime, materiale și obiecte de inventar, se realizează pe baza de comandă (pentru cantități mici), sau contract (pentru cantități mari). Comandă și contractul de aprovizionare, sunt aprobate și semnate de către persoanele împuternicite.

Bunurile aprovizionate, sunt înregistrate în contabilitate la costul de achiziție, și sunt date în consum în funcție de normele de consum specific. Totalul bunurilor aprovizionate în cursul anului 2020 sunt în valoare de 659.371,23 (materiale consumabile, reprezentând combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile) în creștere cu 358.643,39 lei față de anul precedent

si obiectele de inventar in valoare de 55.078,59 lei. Obiectele de inventar achizitionate sunt date in consum la data achizitiei.

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 31.12.2020 societatea inregistreaza alte creante comerciale (clienti neincasati) in suma totala de 353.648 lei, alte creante in valoare de 2.875 lei. Relatiile cu clientii (persoane juridice) sunt stabilite pe baza de contract sau comanda, aprobate de conducerea societatii comerciale. Din situatia creantelor prezentate in nota 5 – anexa la situatiile financiare, rezulta ca acestea au in totalitate termen de lichiditate sub un an si care se impune sa stea in atentia conducerii societatii ca aceste sume sa fie incasate in termenul contractual stabilit .

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. La finele anului 2020 soldul in extrasul bancar era de 60.927,48 lei iar in registrul de casa era de 1.584,31 lei

CAPITALURI PROPRII

Situatia modificarilor capitalurilor proprii:

Structura capitalului Propriu	Sold Initial	Sold final
Capital propriu TOTAL din care:	149.936	30.400
-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	0
Rezultatul curent Sold C	170.244	30.160
Sold D	0	0
Repartizarea profitului (-)	40	0

Din aceasta analiza observam ca rezultatul curent in valoare de 30.160 lei este in scadere fata de aceeaasi perioada a anului anterior. Aceasta diminuare a capitalurilor proprii este datorata de scaderea profitului exercitiului financiar cu suma de 140.084 lei.

Capitalul social nu a suportat nici o modificare ramanand acelasi ca si in anii precedenti in valoare de 200 lei, care corespunde cu soldul contului 1012 si cu inregistrarea la Registrul Comertului.

II. DATORII

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

La data de 31.12.2020 societatea inregistreaza datorii restante fata de bugetul de stat – 99.850 lei; bugetele de asigurari sociale si sanatate si fonduri speciale – 107.863 lei catre alti furnizori – 162.199 lei. 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	1.535.347	2.227.190
-venituri din exploatare	1.531.635	2.215.318
-venituri financiare	3.712	11.872
-venituri extraordinare	0	0
Total cheltuieli din care	1.332.244	2.187.886
-cheltuieli de exploatare	1.332.244	2.187.886
-cheltuieli financiare	0	0
-cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul brut	203.103	39.304
Impozitul pe profit	32.859	9.144
Rezultatul net	170.244	30.160

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

Profitul net realizat in anul 2020, in suma de 30.160 lei, este in scadere fata de perioada comparabila anului 2019 can profitul a fost in valoare de 170.244 lei.

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 31.12.2020.

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 31.12.2020 ofera o imagine fidela, clara si completa sub toate aspectele semnificative asupra pozitiei financiare, performantelor si fluxurilor de trezorerie.

Recomandari:

- plata datoriilor in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului in suma de 207.713 lei, este recomandata efectuarea acestei plati pentru evitarea calcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere si poprii contului societatii de catre ANAF
- continuarea aplicarii principiilor prudentei, continuitatii activitatii si permanentelor metodelor pentru asigurarea integritatii patrimoniului;
- atragerea de contracte de prestari servicii noi, altele decat cele actuale;
- respectarea bugetului de venituri si cheltuieli astfel incat cheltuielile efectuate sa nu depaseasca estimarea din buget.

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

CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL
VOICU VIRGINIA

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER

Cenzor: