

RAPORTUL CENZORULUI ASUPRA SITUATIILOR**FINANCIARE intocmite la data de 31.12.2021 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 31.12.2021.

Situatiile financiare verificate sunt:

- Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii intocmita la data de 31.12.2021 (Formular 10), Contul de profit si pierdere (Formular 20), Date informative (Formular 30), Situatiile 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

Misiunea cenzorului consta in certificarea situatiilor financiare anuale ale Administratiei Patrimoniului Comunei 23 August pentru exercitiul financiar de la 01.01.2021 la 31.12.2021, precum si verificarea situatiei economico-financiare pe baza de bilant, a corectitudinii intocmirii acestuia, a evidentierii rezultatului exercitiului financiar in contul de profit si pierdere, aceasta verificare s-a efectuat pe baza de sondaje.

Responsabilitatea cenzorului este aceea de a exprima o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situatiilor financiare centralizate. 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	8.176 lei	8.442 lei
Instalatii tehnice si masini	24.374 lei	30.893 lei
Alte instalatii, utilaje si mobilier	12.727 lei	15.780 lei
Imobilizari financiare		

Structura amortizarii activelor imobilizate

	Sold initial	Sold final
Imobilizari necorporale	4.284 lei	6.855 lei
Instalatii tehnice si masini	15.440 lei	26.523 lei
Alte instalatii, utilaje si mobilier	4.439 lei	8.690 lei

Imobilizarile necorporale inregistreaza o crestere datorata achizitiilor de licente pentru programele necesare functionarii departamentului financiar-contabil in suma de 266 lei, echipamentele tehnologice (masini si utilaje) au o crestere de 6.519 lei justificata prin achizitionarea urmatoarelor mijloace fixe: - aparat de aer conditionat in valoare de 2639 lei, o drujba Emandor pentru taiat crengi in suma de 3.880 lei. In privinta contului „alte instalatii, utilaje si mobilier” s-a inclus achizitia unui telefon Samsung S21 in valoare de 3.053 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 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 2021 sunt in valoare de 459.107,96 lei (materiale consumabile, reprezentand combustibili,

piese de schimb, alte materiale consumabile) in scadere cu 200.263,27 lei fata de anul precedent cand suma era in valoare de 659.371,23 lei si obiectele de inventar in valoare de 20.353,52 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 31.12.2021 societatea inregistreaza alte creante comerciale (clienti neincasati) in suma totala de 353.164,74 lei, alte creante in valoare de 19.213 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 2021 soldul in extrasul bancar era de 61.080 lei iar in registrul de casa era de 3.006,01 lei

CAPITALURI PROPRII

Situatia modificarilor capitalurilor proprii:

Structura capitalului Propriu	Sold Initial	Sold final
Capital propriu TOTAL din care:	30.400	244.946
-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	1.765
Rezultatul curent Sold C	30.160	246.471
Sold D	0	0
Repartizarea profitului (-)	0	0

Din aceasta analiza observam ca rezultatul curent in valoare de 246.471 lei este in crestere fata de aceeași perioada a anului anterior. Aceasta crestere a capitalurilor proprii este datorata de cresterea profitului exercitiului financiar cu suma de 216.311 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 31.12.2021 societatea inregistreaza datorii restante fata de bugetele de asigurari sociale si sanatate si fonduri speciale – 28.670 lei, tva de plata – 28.998,02 lei, datorii comerciale catre furnizori – 51.697 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	2.227.190	1.941.101
-venituri din exploatare	2.215.318	1.934.496
-venituri financiare	11.872	6.605
-venituri extraordinare	0	0
Total cheltuieli din care	2.187.886	1.647.113
-cheltuieli de exploatare	2.187.886	1.647.113
-cheltuieli financiare	0	0
-cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultatul brut	39.304	293.988
Impozitul pe profit	9.144	47.517
Rezultatul net	30.160	246.471

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

Profitul net realizat in anul 2021, in suma de 246.471 lei, este in crestere fata de perioada comparabila anului 2020 cand profitul a fost in valoare de 30.160 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 31.12.2021.

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.

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;
- 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.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,



INTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL
NEMEZ VIRGINIA