

**Fratila Ana-Alina**

Expert contabil, conform Autorizației seria A, nr. 08332/25.01.2010

**RAPORT**  
**privind verificarea, analiza si certificarea bilantului contabil**  
**si a contului privind rezultatul exercitiului la 31.12.2018**  
**al SC UTILITATI APASERV CORNU**

Subsemnata Fratila Ana- Alina avind calitatea de AUDITOR , renumita de Adunarea Generala a Asociatiilor in sedinta din 31.01.2019 , pe inca un mandat de 4 ani (01.02.2019-31.01.2023) am auditat activitatea societatii pe perioada anului 2018 si am certificat situatiile financiare ale societatii .

Totodata fac cunoscut rezultatul auditarii mele Adunarii Generale a Asociatiilor pentru a aproba raportul de activitate pe anul 2018 al Consiliului de Administratie si descarcarea de gestiune precum si activitatea mea desfasurata in aceasta calitate pe anul 2018.

SC UTILITATI APASERV CORNU, infiintata ca societate comercial, persoana juridica de drept public, societatea are personalitate juridica a fost infiintata in baza Hotaririi Consiliului Local nr.54/2010 si este organizata ca societate comerciala de interes public si functioneaza pe baza de gestiune economica si autonomie finaciara, avind capital integral de stat. Capitalul social este impartit in 4.451 parti sociale, in valoare de 100 lei fiecare, asociat majoritar fiind Comuna Cornu prin Consiliul Local Cornu 4.100 parti sociale - 92.11% si Comuna Sotriile prin Consiliul Local Sotriile 351 parti sociale - 7.89 % din capital .

In calitatea mea de auditor/cenzor, in baza contractului de prestari servicii incheiat cu societatea UTILITATI APASERV CORNU am verificat lunar balantele de verificare , activitatea Consiliului de Administratie pe tot anul 2018 prin deciziile

emise in fiecare luna pe baza raporatelor de specialitate si la final de an am certificat situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2018.

### **I. Cu privire la SUMELE DATORATE UNITATILOR ADMINISTRATIV TERITORIALE ASOCIATE :**

Din analiza actului constitutiv, contractului de delegare de gestiune incheiat cu Asociatia de dezvoltare Intarcomunitara " Magura" , sumele datorate pentru redeventa pe anul 2018 au fost corect inregistrate in contul 4511 - decontari cu unitati afiliate, fiecare unitatea administrativ teritoriala avand analitic distinct la balanta lunii decembrie 2018, sumele fiind virate integral in cursul lunii februarie 2019.

In ceea ce priveste repartizarea profitului net pe anul 2018- 21.344 lei , s-au constituit rezerve legale in suma de 4.270 lei, diferent de 17.074 lei fiind distribuita 50%(8.537 lei ) pe asociati si 50%(8.537 lei) va ramane la dispozitia societatii pentru finantarea activitatii curente.

In ceea ce priveste repartizarea sumei de 8.537 lei ce trebuia repartizata pe asociati , a fost corect inregistrata suma de 7.863 lei pentru Comuna Cornu si 674 lei pentru Comuna Sotriile. Acest lucru rezulta din prevederile art.9 din Actul constitutiv unde se precizeaza faptul ca ponderea detinuta in capitalul social se respecta si la "cota de participare la beneficii si pierdere".

### **III. Cu privire la INVENTARIEREA ANUALA :**

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale valorificarea rezultatelor, cu prinderea lor in bilantul contabil anual. Organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului s-a efectuat potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 a O.A.P. nr. 2861/2009 . Au fost supuse inventarierii toate elementele patrimoniale.

A fost elaborata si aprobata procedura operationala pentru inventarierea anuala si au fost respectate toate etapele din procedura . Au fost comunicate unitatilor

administrativ teritoriale rezultatele inventarierii, Comuna Cornu a comunicat noile valori ale bunurilor din domeniul public si privat in urma evaluarii facute.

#### **IV. Cu privire la ORGANIZAREA SI CONDUCEREA CONTABILITATII :**

Contabilitatea societatii este organizata in compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1999 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea art. 10(2) din Legea nr.82/1991 republicata.

Societatea conduce registrele obligatorii in corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor. Registrul Inventar a fost completat .

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul incheiat au fost consemnate in documente justificative, intocmite in momentul efectuarii acestora si inregistrate in contabilitatea societatii.

Bilantul contabil a fost intocmit in baza balantei sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor din bilantul intocmit la 31.12.2018 cat si pentru verificarea veniturilor si cheltuielilor inscrise in situatiile Contului prescurtat al rezultatului exercitiului intocmit pentru aceasta data.

Verificarile efectuate asupra documentelor contabile, prin sondaje, au evidentiat faptul ca datele din balanta de verificare sintetica, corespund cu cele inscrise in situatiile financiare, ceea ce da siguranta ca nu comporta anomalii si ca metodele si politicile contabile folosite au o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii. Fata de cele prezentate imi exprim opinia ca aceste conturi dau o imagine fidela bilantului contabil, a contului prescurtat al rezultatului exercitiului incheiat la 31.12.2018.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certific Bilantul Contabil si Contul de profit si pierdere al exercitiului 2018.

La nivelul societatii, am verificat modul de administrare , modul în care au fost respectate prevederile actului constitutiv al societatii, hotărârile adoptate de Adunarea generală a Asociatiilor , Deciziile Consiliului de Administratie si actele normative în vigoare, corectitudinea inregistrarrii patrimoniului preluat de la unitatile administrativ teritoriale Cornu, Sotriile si Talea precum și corectitudinea situatiilor financiare întocmite pentru data de 31.12.2018.

Verificarea documentelor justificative, a notelor contabile și balanței de verificare s-a efectuat lunar.

Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise. Rezultatele înregistrate de către societate au fost raportate în situațiile financiare ale anului 2018 (bilant contabil, cont de rezultat

al exercitiului, politici contabile si note explicative la situatiile financiare - in conformitate cu OMFP 10/2019).

Operatiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă pe fiecare unitate administrativ teritoriala in parte iar in cazul comunei Cornu separat pe cele doua tipuri de activitati(nedescoperindu-se nicio abatere în acest sens), având la bază documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în balanțele de verificare lunare, verificându-se în acest sens documentele justificative pentru fiecare luna din anul supus analizei. Verificările efectuate de mine ca auditor financiar nu a surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice, la fel ca și în anii anteriori.

Întocmirea bilanțului contabil s-a facut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F.P., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale asociației, precum și cu respectarea prevederilor "Legii contabilitatii" nr. 82/1991 și "Planului de conturi" utilizat de această entitate.

În ceea ce privește perioada analizată, menționăm că la nivelul societatii, s-au realizat încasări, plăți prin conturile deschise la banca , dar și încasări și plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casă și bancă, nu au reieșit diferențe între factic și scriptic.

Certific prezentul raport emis, datele din bilanțul contabil și anexele sale, încheiat pentru anul 2018 ( art.14 actul constitutiv al societatii).

## **V. Cu privire la EXECUTIA BUGETARA PE ANUL 2018 :**

### **Evolutia veniturilor 2018 :**

Veniturile in perioada ianuarie –decembrie 2018 s-au prevazut la nivelul sumei de 1.492.000 lei si s-au realizat la nivelul sumei de 1.452.091 in procent de 97.32 %:

### **Evolutia cheltuielilor 2018 :**

Cheltuieli au fost prevazute in perioada ianuarie - decembrie 2018 la nivelul sumei de 1.478.500 mii lei si s-au realizat la nivelu sumei de 1.431.760 lei in procent de 96.83 %

**Aceasta evolutie arata ca nivelul de realizare a cheltuielilor a fost inferior nivelului de realizare a veniturilor 97.32 % > 96.83 %,respectindu-se prevederile art.6 din Ordonanta nr.26/2011 privind disciplina financiara a operatorilor economici cu capital de stat.**

**Aceasta evolutie arata ca nivelul de realizare a cheltuielilor a fost inferior nivelului de realizare a veniturilor 97.32 % > 96.83 %,respectindu-se prevederile art.6 din Ordonanta nr.26/2011 privind disciplina financiara a operatorilor economici cu capital de stat.**

#### **VI. Cu privire la BILANTUL CONTABIL - formular 10**

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii financiare a rezultat:

- **ACTIVELE IMOBILIZATE** totalizeaza 485.901 lei fata de 255.119 lei active noi ait pe partea de cladiri, instalatii si mijloace de transport.  
Imobilizarile financiare nu au fost inregistrate.
- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 400.973 lei ,au scazut fata de nivelul anului anterior ponderea cea mai mare in suma o reprezinta clientii neincasati si anume 188.801 lei din care 4.235 platit in plus la bugetul de stat tva luna octombrie.
- **CAPITAL SI REZERVE** totalizeaza 445.100 lei.Capital social subscris si varsat 4.451parti sociale a 100 lei fiecare parte sociala.
- **PROFITUL SAU PIERDEREA** .La finele anului 2018 societatea inregistreaza profit net la nivelul sumei de 21.344 lei.

#### **VII. Cu privire la CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT SI PIERDERE - formular 20**

- CIFRA DE AFACERI totalizeaza 1.449.048 lei ;
- Costul materiilor prime totalizeaza 84.899 lei;
- Cheltuielile de personal totalizeaza 476.901 lei ;
- Impozit pe profit -4.730 lei
- Profit net - 21.344 lei;

#### **VIII. Cu privire la DATE INFORMATIVE - formular 30**

- PLATI RESTANTE -54.610 lei in care toti sunt furnizori sub 30 de zile;
- NUMAR MEDIU DE SALARIATI -14;
- CREANTE RESTANTE -172.210 lei ;
- CASA si BANCA in lei - 145.998 lei;
- DATORII -105.924 lei;

- IMPOZIT - 4.730 lei;  
REZULTAT FINAL - PROFIT NET -21.344 lei;

**Expert contabil,  
Fratila Ana**

