

GEORGESCU DOINA

Expert contabil, conform Autorizației seria A, nr. 43984/2012

Prin SC GEDO CONTA SRL

RAPORT FINANCIAR

**privind verificarea, analiza și certificarea situațiilor financiare
și a contului prescurtat de profit și pierdere privind rezultatul exercițiului la
31.12.2023**

Subsemnata **Georgescu Doina** având calitatea de cenzor, numită de Adunarea Generală a Asociaților în luna iunie 2020 , am verificat activitatea societății pe perioada ianuarie–decembrie 2023 și am certificat situațiile financiare și contul de profit și pierdere ale societății pentru anul 2023 .

SC APĂ-CANAL MĂNECIU, înființată ca societate comercială cu personalitate juridică , a fost înființată în baza Hotărârii Consiliului Local nr.26/14.03.2018 și este organizată ca societate comercială de interes public și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară , având capital integral de stat , asociat unic Comuna Măneciu prin Consiliul Local Măneciu.

În calitatea mea de cenzor, în baza contractului de prestări servicii încheiat cu societatea **APĂ-CANAL MĂNECIU** am verificat pe baza registrului – inventar și a bilanței de verificare întocmită la finele exercițiului financiar 2023, modul de întocmire a bilanțului contabil , parte componentă a situațiilor financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilită pe baza datelor din inventar.

I. Cu privire la SUMELE PRELUATE DE LA SERVICIU DE GOSPODĂRIE COMUNALĂ MĂNECIU:

Din analiza protocolului de predare-primire: sumele înregistrate extrabilanțier în contul 4511 , în valoare de 284.618 lei – decontări cu unități afiliate , urmând ca pe parcursul activității , anual prin aprobarea contului de execuție , Consiliul Local Măneciu să stabilească destinația excedentului și anume finanțarea activității curente.

II. Cu privire la INVENTARIEREA ANUALĂ :

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale, valorificarea rezultatelor au fost cuprinse în bilanțul contabil anual . Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului s-a efectuat potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 a O.A.P. nr. 2861/2009 . Au fost supuse inventarierii toate elementele patrimoniale , cât și cele primite în administrare în baza protocolului de predare – primire , întocmindu-se liste distincte pentru a fi comunicate unității administrativ teritoriale Măneciu în calitate de proprietar. A fost elaborată și aprobată procedura operațională pentru inventarierea anuală și au fost respectate toate etapele din procedură.

III. Cu privire la ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII :

Contabilitatea societății este organizată în compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Societatea conduce registrele obligatorii în corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor. Registrul Inventar a fost completat .

Operațiunile economico-financiare privind exercițiul încheiat au fost consemnate în documente justificative , întocmite în momentul efectuării acestora și înregistrate în contabilitatea societății.

Bilanțul contabil a fost întocmit în baza bilanței sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor din bilanțul întocmit la

31.12.2023 cât și pentru verificarea veniturilor și cheltuielilor înscrise în situațiile Contului prescurtat al rezultatului exercițiului întocmit pentru aceasta dată.

Verificările efectuate asupra documentelor contabile , prin sondaje, au evidențiat faptul că datele din bilanța de verificare sintetică , corespund cu cele înscrise în situațiile financiare , ceea ce dă siguranță că nu comportă anomalii și că metodele și politicile contabile folosite au o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei.

La nivelul societății , am verificat modul de administrare , modul în care au fost respectate prevederile Statutului societății , hotărârile adoptate de Adunarea Generală a Asociaților, Deciziile Consiliului de Administrație și actele normative în vigoare , corectitudinea înregistrării patrimoniului preluat de la unitatea administrativ teritorială Măneciu , precum și corectitudinea situațiilor financiare întocmite pentru data de 31.12.2023.

Misiunea mea de cenzor s-a efectuat lunar prin verificarea documentelor justificative , a notelor contabile și bilanței de verificare. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise. Rezultatele înregistrate de către societate au fost raportate în situațiile financiare ale anului 2023 (bilanț contabil, cont de profit și pierdere al exercițiului , politici contabile și note explicative la situațiile financiare) în conformitate cu OMFP 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și reglementarea unor aspecte contabile.

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

În calitate de cenzor numit de Adunarea Generală a Asociaților certific prezentul raport emis , datele din bilanțul contabil și anexele sale , încheiat pentru anul 2023.

IV. Cu privire la BILANȚUL CONTABIL - formular 10

Analizând și verificând pe structură principalele poziții financiare au rezultat:

- TOTAL ACTIV :	891.194 LEI format din :
Active imobilizate	160.818
Active circulante	730.376
TOTAL PASIV :	891.194 LEI format din :
Datorii	769.478
Capitaluri proprii	121.716

- **ACTIVELE IMOBILIZATE** :Din formularul 40, reiese că nu s-au operat modificări la imobilizările corporale față de anul anterior. Amortizarea acestora a crescut cu 28.630 lei.

Imobilizări financiare nu au fost înregistrate.

- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizează 730.376 lei față de anul precedent când au totalizat 596.749 , deci o creștere cu 133.627 lei. Această creștere este localizată în principal la creșterea disponibilităților bănești din conturile curente si implicit creșterea creanțelor.

- **CREANȚELE** au înregistrat o creștere semnificativă față de anul precedent, fiind de 635.467 lei la finele anului 2023 față de 510.732 lei din anul anterior.

- **DATORIILE** care trebuiesc plătite într-o perioadă de până la un an totalizează 695.971 lei, au crescut față de anul precedent cu 127.449 lei.

- **CAPITALURILE PROPRII** s-au mentinut constante,cu o diferenta ne semnificativa mai mare fata anul precedent de 625 lei (profitul net).

- **CAPITAL SI REZERVE** totalizeaza **200 lei**. Capital social subscris și vărsat de către Primaria Măneciu 200 lei , 100 părți sociale a câte 2 lei fiecare.

V. Cu privire la CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE - formular 20

- CIFRA DE AFACERI totalizează 2.505.644 lei ;
- Costul materiilor prime totalizează 162.075 lei;
- Cheltuielile de personal totalizează 887.120 lei ;
- Profit net 625 lei.

VI. Cu privire la DATE INFORMATIVE - formular 30

- NUMĂR MEDIU DE SALARIAȚI -17;
- CREANȚE NEÎNCASATE LA TERMEN -160.675 lei ;

- CASA ÎN LEI – 7.385 lei;
- DATORII – 768.863 lei;
- CHELTUIELI CU CONTRACTE DE MANDAT (indemnizația fixă a celor trei membrii din Consiliul de Administrație , secretarul consiliului și indemnizația directorul general) -156.000 lei;
- VENITURI DIN EXPLOATARE – 2.540.726 lei;
- CHELTUIELI DE EXPLOATARE – 2.533.003 lei;
- PROFIT DIN EXPLOATARE – 7.723 lei;

În contextul aspectelor prezentate în Raport , certific Bilanțul Contabil și Contul de profit și pierdere al exercițiului financiar 2023.

CENZOR ,

Expert contabil,

GEORGESCU DOINA

