

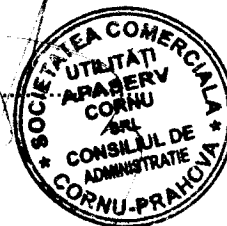
UTILITĂȚI APASERV CORNU SRL
Comuna Cornu, sat Cornu de Jos, nr.749
CUI nr.27854960/27.12.2010
J29/1635/27.12.2010
ADUNAREA GENERALĂ A ASOCIAȚILOR

ANEXA NR.3 LA HOTĂRÂREA NR.1/2017

RAPORT DE ACTIVITATE AUDITOR FINANCIAR PE ANUL 2016

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Nicolai SVEICA



RAPORT FINANCIAR
privind verificarea, analiza si certificarea bilantului contabil
si a contului privind rezultatul exercitiului la 31.12.2016

Subsemnata Fratila Ana, in calitate de auditor am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare: bilantul contabil si contul prescurtat al rezultatului exercitiului asociatiei, intocmit la 31.12.2016 constatand urmatoarele:

I. Cu privire la BILANTUL CONTABIL - formular 10

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii financiare a rezultat:

- **ACTIVELE IMOBILIZATE** totalizeaza 189.721 lei, înregistrând reduceri față de anul precedent cu 25.316 lei.

Din Formularul 10 rezultă că la 31.12.2016 soldul activelor imobilizate este de 257.071 lei fata de anul precedent cand au fost inregistrate active imobilizate in valoare de 62.318 lei.

Din formularul 40, reiese ca s-au operat modificări la imobiliarile corporale față de anul anterior, totalizand la 31.12.2016 suma de 62.318 lei. Amortizarea acestora este de 66.697 lei, asa cum rezulta din balanța contabilă și Formularul 40 o crestere de 30.893 lei , valoarea ramasa de amortizat fiind 189.721lei.

La imobiliarile necorporale se raporteaza 6.703 lei fata de anul precedent cand au fost inregistrate imobiliarari necorporale in valoare de 5.624 lei ; rezulta o creștere de 1.079 lei. ca urmare a achizitiilor de programe din cursul anului .Amortizarea acestora este de 1.835 lei asa cum rezulta din balanța contabilă și Formularul 40,ea a crescut de la 4.185 lei la 6.020 , valoarea ramasa de amortizat fiind de 683 lei..

Imobiliarile financiare nu au fost inregistrate.

- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 565.016 lei fata de anul precedent cand au totalizat 553.565 lei , deci o crestere de 11.451 lei. Aceasta crestere este localizata in principal la cresterea de disponibilitati in conturi curente.

- **Creantele** au inregistrat descrestere fata de anul precedent, fiind de 117.123 lei la finele anului 2016 fata de 145.568 și semnifică eforturile depuse in recuperarea sumelor inclusiv esalonari la plata.

Datoriile care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an totalizeaza 55.908 lei au scazut fata de anul precedent -57.188 prin diminuarea creditului la banca- leasing financiar.

Capitalurile proprii totalizeaza 665.062 lei fata de anul precedent cand au totalizat 646.172 lei, rezultand o diminuare cu 18.890 lei.

II. Cu privire la REZULTATUL EXERCITIULUI - formular 20

Din acest formular al situatiilor financiare care corespunde cu datele evidentei contabile si cu ultima balanta de verificare incheiata la 31.12.2016 reiese ca societatea, in exercitiul financiar 2016, **a realizat un profit net in valoare de 28.879 lei** fata de anul precedent cand a inregistrat un profit net in valoare de 21.028 lei.

In structura rezultatului brut se prezinta altfel:

- 1.venituri din exploatare - 1.183.861 lei
- 2.cheltuieli din exploatare - 1.145.141 lei

III. Cu privire la INVENTARIERE:

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale valorificarea rezultatelor, cuprinderea 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.

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 31.12.2016 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 asociatiei . Fata de cele prezentate ne exprimam opinia ca aceste conturi dau o imagine fidela bilantului contabil, a contului prescurtat al rezultatului exercitiului incheiat la 31.12.2016.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certific Bilantul Contabil si Contul de profit si pierdere al exercitiului 2016.

La nivelul societatii, am verificat modul de administrare , modul în care au fost respectate prevederile Statutului societatii, hotărârile adoptate de Adunarea generală, Deciziile Consiliului de Administratie si actele normative în vigoare , eficiența cu care a fost administrat întreg patrimoniul precum și corectitudinea situatiilor financiare întocmite pentru data de 31.12.2016.

Misiunea de audit s-a efectuat prin verificarea tuturor documentelor justificative, a notelor contabile și balanței de verificare.

Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise. Rezultatele înregistrate de către asociație au fost raportate în situațiile financiare ale anului 2016 (bilant contabil, cont de rezultat al exercitiului, politici contabile si note explicative la situatiile financiare - in conformitate cu OMFP 166/2017).

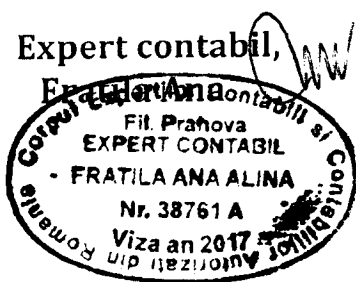
Operatiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nicio abatere în acest sens), având la bază documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în balanțele de verificare lunare, verificându-se în acest sens documentele justificative pentru fiecare luna din anul supus analizei. Verificările efectuate de auditor 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 societății, s-au realizat încasări, plăți prin conturile deschise la BRD Cămpina, dar și încasări și plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casă și bancă, nu au reieșit diferențe între faptic și scriptic.

În calitate de auditor certific prezentul raport emis, datele din bilanțul contabil și anexele sale, încheiat pentru anul 2016.

AUDITOR



**Raport privind repartizarea
rezultatului brut pentru anul 2016**

Potrivit art.1 din ordonanta nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societatile comerciale cu capital integral de stat ,profitul contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit se repartizeaza **pentru:**

- a)rezerve legale;
- b)alte rezerve prevazute de lege;
- c)acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti;
- d)cofinantare proiecte europene;
- e)participarea salariatilor la profit;
- f)minim 50 % varsamint la bugetul local sub forma de dividend.

Pentru anul 2016 situatia se prezinta astfel:

- 1.Veniturile au fost prevazute la nivelul sumei de 1.225 mii lei si s-a u realizat la nivelul sumei de 1183,86 lei -96.64 %.
 2. Cheltuielile au fost prevazute la nivelul sumei de 1.218 mii lei si s-a u realizat la nivelul sumei de 1154.77 lei -95 %.
- 2.Rezultatul brut a fost prevazut la nivelul sumei de 7 mii lei si s-a realizat 28,879 mii lei.**

Din profitul contabil ramas dupa aplicarea impozitului pe profit **se deduc:**
Rezerve legale -5 % = $28879 * 5 \% = 1051$ lei- cont contabil -1061

Avind in vedere prevederile art.26 din noul cod fical”*rezerva legala este deductibila in limita unei cote de 5 % aplicata asupra profitului contabil ,la care*

ROMÂNIA
JUDEȚUL PRAHOVA
S.C. UTILITĂȚI APASERV CORNU S.R.L.
cod 107180, com. Cornu, b-dul Eroilor, nr.749, jud. Prahova, tel-fax: 0244/367781,
e-mail: utilitatiapaserv@yahoo.com, J29/1635/27.12.2010, CUI 27854960,
cont RO12BRDE300SV78848003000 BRD – Agenția Cornu Prahova
cont RO45TREZ5225069XXX002340 Trezoreria Câmpina

se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit , pina ce acestea vor atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat”.

-la data de 31.12.2016 ,soldul contului rezerve legale- 9.735 lei;
- a cincea parte din capitalul social subscris si varsat – $1/5 \cdot 320.100 = 64.020$ lei;

Din profitul contabil ramas dupa deducerea rezervei legale :

28879 lei – 1051 = 27.828 lei, ce poate fi repartizat astfel:

Prin urmare va propun rambursarea sumei de 13.914 bugetului local Cornu sub forma de dividende iar restul de 50 % - 13.914 sa ramina in profit nerepartizat si sa constituie sursa de finantare pentru activitatea curenta a operatorului.

Director ec.
Ec.Dorina Scumpu



Acesta este actul compus (forma care include modificarile pe text) creat la data de 28 februarie 201

ORDONANTA NR.

64

privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome

In temeiul prevederilor art. 107 din Constitutia Romaniei si ale art. 1 pct. II.2 din Legea nr. 324/2001 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonante,

Guvernul Romaniei adopta prezenta ordonanta.

Art. 1

Profitul la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit si repartizarea pe urmatoarele destinatii, daca prin legi speciale nu se prevede altfel:

(1) La societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome, profitul contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit se repartizeaza pe urmatoarele destinatii, daca prin legi speciale nu se prevede altfel:

Art. 1, partea introductiva a alin. (1), modificata de Art. III, pct. 1 din Ordonanta 16/2013

- a) rezerve legale;
- b) alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege;

c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti, cu exceptia pierderii contabile raportate provenite din ajustarile cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste», potrivit Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara si Reglementarilor contabile armonizate cu Directiva Comunitatilor Economice Europene nr. 86/635/CEE si cu Standardele Internationale de Contabilitate aplicabile institutiilor de credit;

Art. 1, alin. (1), lit. c) modificata de Art. III, pct. 2 din Ordonanta 16/2013

c¹) constituirea surselor proprii de finantare pentru proiectele cofinantate din imprumuturi externe, precum si pentru constituirea surselor necesare rambursarii ratelor de capital, platii dobanzilor, comisioanelor si a altor costuri aferente acestor imprumuturi externe;

Art. 1, alin. (1), litera c¹) modificata de art. 1, punctul 31. din Legea 507/2004

- d) alte repartizari prevazute de lege;

e) participarea salariatilor la profit; societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si regiile autonome care s-au angajat si au stabilit prin bugetele de venituri si cheltuieli obligatia de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajatilor lor in relatie cu acestea, pot acorda aceste drepturi in limita a 10%