

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
31.12.2024**

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 2024 și am certificat situațiile financiare și contul de profit și pierdere ale societății pentru anul 2024 .

SC APĂ-CANAL MĂNECIU SRL , 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 balanței de verificare întocmită la finele exercițiului financiar 2024, 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 balanței sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor din bilanțul întocmit la 31.12.2024 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 balanța 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 31.12.2024.

Misiunea mea de cenzor s-a efectuat lunar prin verificarea documentelor justificative , a notelor contabile și balanței 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 2024 (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 faptic 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 2024.

IV. Cu privire la BILANȚUL CONTABIL - formular 10

Analizând și verificând pe structură principalele poziții financiare au rezultat:

- TOTAL ACTIV :	859.155 LEI format din :
Active imobilizate	136.818
Active circulante	722.337
 TOTAL PASIV :	 859.155 LEI format din :
Datorii	715.721
Capitaluri proprii	143.434

- **ACTIVELE IMOBILIZATE** :Din formularul 40, reiese că s-au operat modificări la imobilizările corporale față de anul anterior, acestea au crescut cu 4.616 lei, concomitent și amortizarea acestora a crescut cu 28.616 lei.

Imobilizări financiare nu au fost înregistrate.

- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizează 722.337 lei față de anul precedent când au totalizat 730.376 , deci o scădere cu 8.039 lei. Această scădere este localizată în principal la scăderea creanțelor și a valorii activelor imobilizate.

- **CREANȚELE** au înregistrat o scădere semnificativă față de anul precedent, fiind de 561.544 lei la finele anului 2024 față de 635.467 lei din anul anterior.

- **DATORIILE** care trebuiesc plătite într-o perioadă de până la un an totalizează 668.192 lei, au scăzut față de anul precedent cu 27.784 lei .

- **CAPITALURILE PROPRII** au crescut față de anul precedent cu 21.718 lei ca urmare a înregistrării profitului net cu aceasta sumă.

- **CAPITAL ȘI REZERVE** totalizeaza **200** lei. Capital social subscris și vărsat de către Primăria 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 2.868.767 lei ;
- Costul materiilor prime totalizează 127.537 lei;
- Cheltuielile de personal totalizează 941.443 lei ;
- Profit net 21.718 lei.

VI. Cu privire la DATE INFORMATIVE - formular 30

- NUMĂR MEDIU DE SALARIAȚI -17;
- CREANTE NEÎNCASATE LA TERMEN -298.919 lei ;
- CASA ÎN LEI – 3.098 lei;
- DATORII – 715.720 lei;
- CHELTUIELI CU CONTRACTE DE MANDAT (indemnizația fixă a celor trei membrii din Consiliului de Administrație , secretarul consiliului și indemnizația directorul general) -160.135 lei;
- VENITURI DIN EXPLOATARE – 2.902.069 lei;
- CHELTUIELI DE EXPLOATARE – 2.860.949 lei;
- PROFIT DIN EXPLOATARE – 41.120 lei;

**În contextul aspectelor prezentate în Raport , certific Bilanțul Contabil și
Contul de profit și pierdere al exercițiului financiar 2024.**

CENZOR ,

Expert contabil,

GEORGESCU DOINA

