

**RAPORT  
PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL AL  
EXERCITIULUI FINANCIAR 2013**

In baza atributiilor prevazute de Legea societatiilor comerciale nr.31/1990, republicata, a mandatului stabilit prin Adunarea Generala a Actionarilor prin Hotararea nr.1 din 05.06.2006 art.3, a reglementarilor cu caracter general prevazute de Legea Contabilitatii nr.82/1991, OMF 3055/2009, OAP 2869/2010, pentru aprobarea reglementarilor contabile armonizate cu directivele europene si a Normelor metodologice privind intocmirea situatiilor financiare anuale pe anul 2013, Comisia de Cenzori a procedat la verificarea conformitatii conturilor anuale in baza urmatoarelor documente:

1. Bilantul contabil incheiat la 31.12.2013;
2. Contul de profit si pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2013;
3. Balanta de verificare contabila sintetica intocmita la 31.12.2013;
4. Registrele-jurnale si de inventar ale societatii intocmite pe anul 2013;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilantul contabil intocmit la 31.12.2013.

**CAP. I PREZENTAREA GENERALA A SC EXPLOATARE SISITEM ZONAL PRAHOVA SA**

In baza art.4 al Hotararii nr. 40 / 06.02.2006 a Administratiei Nationale "Apele Romane", s-a dispus externalizarea punctului de lucru Exploatare Sistem Zonal Prahova din cadrul Directiei de Ape Buzau – Ialomita si infiintarea S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A .

Urmare Hotararii A.N."Apele Romane" , s-a procedat la predarea de catre D.A Buzau, catre fostul punct de lucru E.S.Z. Prahova, a patrimoniului conform protocolului nr. 9734 din 02.10.2006 cu efect de la 1.07.2006.

S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A functioneaza din 01.07.2006, ca agent economic in baza inregistrarii la ROC cu nr. J 29 / 1547 / 14.07.2006 , C.I.F RO 18856244 , fiind o societate comerciala inchisa, pe actiuni, cu actionar unic, al carei obiect de activitate principal il constituie captarea apei brute de suprafata si de subteran, tratarea acesteia in vederea potabilizarii cat si transportul si stocarea apei tratate, cod CAEN 3600.

**CAP. II STABILIREA SI INREGISTRAREA CAPITALULUI SOCIAL**

Administratia Nationala "Apele Romane" in calitate de actionar unic, detine la 31.12.2013 un capitalul social subscris si varsat total de 7.588.725 lei, impartit in 149.561 actiuni, cu o valoare nominala de 50,74 lei actiunea.

### **CAP. III INVENTARIEREA PATRIMONIULUI, MODUL DE VALORIFICARE A REZULTATELOR SI INREGISTRAREA IN BILANTUL CONTABIL A DIFERENTELOR**

Inventarierea anuala a patrimoniului societatii pe anul 2013 a fost organizata si efectuata in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82 / 1991 reactualizata, a prevederilor OAP nr. 3055 / 2009 si OMF 2861/2009.

Organizarea inventarierii generale a patrimoniului societatii in anul 2013 s-a realizat prin decizia nr. 53/21.10.2013 emisa de conducatorul societatii, fiind nominalizata comisia de inventar pentru tot patrimoniul din sediul central si sisteme hidrotehnice.

Au fost supuse inventarierii faptice:

- valorile materiale de natura mijloacelor fixe;
- valorile materiale de natura obiectelor de inventar din depozit si cele in folosinta la punctele de lucru;
- valorile materiale de natura materialelor de baza si auxiliare
- valorile banesti din casa si cele din conturile de la banci;
- elementele patrimoniale de Activ si Pasiv, respectiv creante si datorii.

Din raportul de sinteza intocmit de catre Comisia de Inventariere, prin P.V. nr. 129/10.01.2014, aprobat prin Hotarare de Consiliul de Administratie, si cuprins in bilantul contabil al exercitiului financiar pe anul 2013, rezulta ca nu au fost constatate minusuri sau plusuri de inventar in gestiuni.

In urma inventarierii din 2013, s-au identificat de catre sistemele hidrotehnice, dotarile uzate din punct de vedere fizic, pe care le-au propus la casare Comisiei de casare numita prin Decizia nr. 3/05.02.2014.

### **CAP. IV ORGANIZAREA SI EXERCITAREA CONTROLULUI INTERN PROPRIU AL SOCIETATII**

In scopul de a proteja patrimoniul si de a asigura integritatea valorilor materiale si banesti, de a promova eficacitatea in indeplinirea dispozitiilor administratiei si exactitatea informatiilor contabile, societatea prin decizii interne si proceduri, a stabilit:

- definirea limitelor de competenta si a raspunderilor;
- circulatia informatiilor si circuitul documentelor;
- arhivarea informatiilor, element esential al controlului intern si controalelor

ulterioare.

Controlul financiar propriu se realizeaza prin:

- a) Controlul financiar preventiv, parghie de prevenire a cheltuielilor neeconomice si inoportune ce se realizeaza de regula inaintea angajarii operatiunilor patrimoniale, control ce a stat in atentiea conducerii, fiind stabilite responsabilitatile pe nivele ierarhice privind propunerile si aprobarile cheltuielilor in cadrul societatii.
- b) Controlul financiar de gestiune intern.

Comisia de cenzori apreciaza ca in anul 2013, activitatea de control propriu s-a desfasurat eficient si reprezinta un dispozitiv de control efectiv si permanent pentru ca cenzorii sa se limiteze la efectuarea prin sondaj a verificarii conturilor.

## **CAP. V ORGANIZAREA SI CONDUCEREA EVIDENTEI CONTABILE EVALUAREA PRINCIPIILOR SI METODELOR CONTABILE UTILIZATE IN ELABORAREA CONTURILOR SOCIETATII**

Activitatea Financiar Contabila a societatii este organizata si condusa printr-un compartiment distinct potrivit Legii Contabilitatii nr.82/1991 reactualizata cu O.G 61/2001, OMF 3055/2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile armonizate cu directivele europene.

Acesta intocmeste lunar balanta de verificare a conturilor contabile, raportari curente lunare, trimestriale si semestriale care se depun la organele fiscale pentru verificarea obligatiilor fiscale si care stau la baza intocmirii bilantului contabil semestrial si anual si a contului de profit si pierderi.

Contabilitatea societatii este condusa potrivit prevederilor legale, prin inregistrarea cronologica si sistematica a documentelor justificative de evidenta.

Toate operatiunile patrimoniale sunt consemnate in documentele justificative si inregistrate in contabilitate, angajand raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz.

Gestiunile de valori materiale si banesti sunt organizate potrivit prevederilor legale, evidenta analitica si sintetica a tuturor elementelor patrimoniale fiind tinute in mod corespunzator si urmare a verificarilor efectuate a rezultat ca se fac punctajele necesare.

Prin operatiunile financiar contabile efectuate in anul 2013, cat si din verificarile Comisiei de Cenzori si prin analizele economice efectuate de Consiliul de Administratie in cadrul societatii, s-a realizat respectarea normelor si principiilor contabile, dupa cum urmeaza:

- delimitarea in timp a veniturilor si cheltuielilor aferente activitatii societatii pe anul 2013, respectandu-se principiul independentei exercitiului;
- elementele patrimoniale de activ si cele de pasiv, au fost evaluate si inregistrate in contabilitate separate, respectandu-se principiul necompensarii;
- s-au aplicat in mod corect principiul continuitatii activitatii si al permanentei metodelor, aplicandu-se aceleasi norme si metode privind evaluarea si inregistrarea in contabilitate a elementelor patrimoniale dupa cum urmeaza:
  - a) calculul amortizarii imobilizarilor corporale dupa metoda liniara; amortizarea contabila este egala cu amortizarea fiscala luata in baza de calcul a impozitului pe profit;
  - b) uzura obiectelor de inventar calculata in cota integrala la darea in exploatare.

## **CAP. VI BILANTUL CONTABIL INTOCMIT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR AL ANULUI 2013**

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2013 s-a intocmit pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice.

Posturile inscrise in bilant corespund cu cele inregistrate in contabilitate puse de acord cu situatia factica a elementelor patrimoniale, pe baza inventarierii la 31.12.2013.

Elementele patrimoniale pe anul 2013 sunt comparabile cu perioada anterioara.

## Elemente patrimoniale de activ:

### A) Activul imobilizat:

- lei -

Explicatii	2012	2013
1.Imobilizari necorporale	92.244	141.780
2.Imobilizari corporale	5.777.753	8.623.376
3.Imobilizari financiare	-	-
<b>A)Total active imobilizate</b>	<b>5.869.997</b>	<b>8.765.156</b>

Actiunile imobilizate au crescut cu valoarea de achizitie a punerilor in functiune si a investitiilor in curs precum si ca urmare a reevaluarii la 01.01.2013, si a scazut la sfarsitul perioadei cu valoarea amortizata si casata, fiind corelate prevederile din bilant cu cele din anexele sale, respectiv formularul 40,pag1.

Indicatorii privind **actiunile circulante** se prezinta astfel :

### B) Activul circulant :

- lei -

Explicatii	2012	2013
1.Stocuri materiale	912.244	1.127.344
2.Disponibil in lei	134.051	175.915
3.Creante	6.988.608	6.969.396
4.Cheltuieli in avans	5.909	15.067
<b>B)Total active circulante</b>	<b>8.040.812</b>	<b>8.344.322</b>
<b>Total active A + B</b>	<b>13.910.809</b>	<b>17.109.478</b>

Rezulta ca elementele patrimoniale de activ au o structura echilibrata , atat a disponibilitatilor cat si a creantelor de incasat ce asigura o garantie solida pentru continuarea activitatii pe anul 2013.

**Indicatorii de sinteza calculati in dinamica pe baza elementelor patrimoniale de activ arata o situatie financiara favorabila in circumstantele actuale astfel:**

**1. Rotatia activului = Cifra de afaceri / activul total**

$$\text{Anul 2012} = 25.514.802 / 13.910.809 = \mathbf{1,86}$$

$$\text{Anul 2013} = 25.780.119 / 17.109.478 = \mathbf{1,51}$$

Rezulta ca in 2013 mijloacele de activ au fost utilizate in mod eficient de catre factorii de raspundere din societate .

**2. Rotatia activului circulant = Cifra de afaceri / activul circulant**

$$\text{Anul 2012} = 25.514.802 / 8.040.812 = \mathbf{3,18}$$

$$\text{Anul 2013} = 25.780.119 / 8.344.322 = \mathbf{3,09}$$

Rezulta ca rotatia activului circulant in anul 2013 a fost de 3,09 ori, echilibrat pentru cerintele sectoarelor de activitate.

### 3. Lichiditate generala = Total active circulante / Total datorii curente

$$\text{Anul 2012} = 8.040.812 / 5.569.312 = \mathbf{1,45}$$

$$\text{Anul 2013} = 8.343.322 / 5.135.958 = \mathbf{1,62}$$

Rezulta ca lichiditatea generala in anul 2013 ofera posibilitatea societatii de a nu apela la credite bancare.

In anul 2013 indicatorii sintetici de profit, rentabilitate si de indatorare se prezinta astfel:

### 4. Rata profitului brut = ( Profit brut / Cifra de afaceri ) x 100

$$\text{Anul 2012} = ( 1.493.111 / 25.514.802 ) \times 100 = \mathbf{5,86 \%}$$

$$\text{Anul 2013} = ( 123.710 / 25.780.119 ) \times 100 = \mathbf{0,48 \%}$$

### 5. Rata rentabilitatii financiare = ( Profit net / Capitaluri proprii ) x 100

$$\text{Anul 2012} = ( 1.130.768 / 6.859.198 ) \times 100 = \mathbf{16,49\%}$$

$$\text{Anul 2013} = ( 23.869 / 10.502.641 ) \times 100 = \mathbf{0,23 \%}$$

Rezulta rate ale profitului si rentabilitatii pozitive care arata un echilibru intre venituri si cheltuieli, in conditiile in care societatea a desfasurat o activitate diversificata.

Din analiza datelor, rezulta ca societatea la 31.12.2013 dispune de fonduri banesti pentru continuarea activitatii, in conditii bune si in anul 2014.

### Elemente patrimoniale de pasiv :

	- lei -	
Capitaluri proprii	2012	2013
1.Capital social subscris, din care:	4.991.243	7.588.725
- varsat	4.991.243	7.588.725
- nevarsat	-	-
2.Rezerve din reevaluare	345.196	1.838.301
3.Rezerve( inclusiv rezerva 5% )	466.314	1.004.715
4.Rezultat reportat		53.216
5.Profit net	1.130.768	23.869
6.Rezerva minima intre 0 si 5 %(- )	-74.323	-6.185
Total capital propriu(rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd5-rd.6)	<b>6.859.198</b>	<b>10.502.641</b>

Capitalul propriu al societatii, potrivit bilantului contabil incheiat la 31.12.2013 este de 10.502.641 , suficient pentru continuarea activitatii .

La 31.12.2013 s-au inregistrat datoriile totale in suma de 5.135.958 lei compuse din:

- salarii si surse atrase din salarii	1.156.299 lei	
- tva de plata	267.577 lei	
- datoriile leasing financiar	25.015 lei	
- furnizori	2.598.228 lei	
- creditorii diversi	1.088.839 lei, din care: 817.875 lei credit bancar pe termen scurt;	258.846 lei datoriile la actionari.

Societatea nu are datoriile restante la bugetul de stat si cel de asigurari sociale.

Datoriile leasing financiar, reprezinta rate de capital ce se vor achita in anul 2014 si sunt evidentiata in bilant, formular 10, la datoriile ce trebuie platite intr-o perioada mai mica de un an respectiv randul 11.

In anul 2013 s-au creat provizioane deductibile, in limita impusa de Codul Fiscal, in suma 454.804 lei, inregistrate in contul 491 "Provizioane depreciere creante clienti" si s-au anulat in suma totala de 126.316 lei ca urmare a incasarii creantelor pentru care au fost create.

### CAP. VII CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

In anul 2013 societatea a inregistrat si raportat conform datelor de bilant urmatoarele sume privind veniturile si cheltuielile realizate.

( lei)

	Programat 2013	Realizat 2013	Procente %
1.Venituri totale, din care:	<b>25.814.000</b>	<b>25.910.317</b>	100,37
-venituri din exploatare	25.711.000	25.804.327	100,36
-venituri financiare	103.000	105.990	102,91
-venituri exceptionale			
2.Cheltuieli totale, din care:	<b>25.800.000</b>	<b>25.786.607</b>	99,95
2.1 -cheltuieli de exploatare din care:	25.690.000	25.676.201	99,95
2.1.1 -cheltuieli cu personalul angajat, (salarii brute, asigurari, protectie sociala) si tichete de masa	11.565.000	11.562.088	99,97
2.1.2 -cheltuieli materiale consumabile energie,apa,amortizari,prestatii externe	14.125.000	14.114.113	99,92
2.2 -cheltuieli financiare	110.000	110.406	100,40
2.3 -cheltuieli exceptionale			
3.Profit brut(rd.1-rd.2)	14.000	123.710	883,64
4.Impozit pe profit	2.000	99.841	4992,00
5.Profit net	12.000	23.869	198,91

Veniturile totale in suma de 25.910.317 lei s-au realizat fata de cele programate in procent de 100.37 %, cheltuielile s-au realizat in procent de 99,95, astfel ca exercitiul anului 2013 este echilibrat.

<b>In anul 2013</b> , conform datelor din bilant, profitul brut este de :	123.710 lei
din care:	
- s-a constituit rezerva legala, in limita impusa de Legea 571/2003, art.22(maxim 5%) :	6.185 lei
- s-a scazut impozit profit an 2013 de :	99.841 lei
Rezulta un profit net aferent an 2013 de repartizat in valoare de :	23.869 lei
Profit din reglari an 2010, urmare control ANAF :	53.216 lei
Total profit de repartizat :	77.085 lei

Din datele prezentate, rezulta ca S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A a desfasurat in anul 2013 o activitate profitabila.

## **CAP. VIII CONCLUZII**

Responsabilitatea comisiei de cenzori este ca pe baza verificarilor efectuate sa stabileasca conformitatea cu legislatia in vigoare privind :

- inregistrarile in conturile societatii, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2013;
- inregistrarile in ceea ce priveste modificarile capitalului social, in cursul anului 2013;
- capitalurile proprii ale societatii sunt corect evidentiata;
- situatia patrimoniului si rezultatele financiare au fost stabilite pe baza evidentei contabile care a fost organizata si condusa potrivit Legii Contabilitatii nr.82/1991 republicata si completata prin O.G 61 / 2002;
- elementele patrimoniale au fost evaluate conform normelor legale iar datele din bilantul contabil verificat, concorda cu cele din evidenta sintetica si analitica;
- din controalele si investigatiile facute in cursul exercitiului financiar nu au rezultat deficiente in gestionarea valorilor materiale si banesti iar angajarea cheltuielilor au fost realizate in conformitate cu prevederile legale.

Comisia de Cenzori precizeaza ca informatiile furnizate de bilantul contabil, contul de profit si pierderi si anexele la bilantul incheiat la 31.12.2013 sunt corecte si propune Adunarii Generale a Actionarilor sa aprobe bilantul contabil si contul de profit si pierderi, cu propunerea Consiliului de Administratie de repartizare a profitului pentru exercitiul financiar 2013.

### **Comisia de Cenzori :**

Tudor Cristea

Mariana Lupu

Doina Draghici