

RAPORT
PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL AL
EXERCITIULUI FINANCIAR 2015

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 republicata, OAP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiilor financiare anuale consolidate, conforme cu directivele europene, precum si alte acte normative in vigoare incidente, Comisia de Cenzori a procedat la verificarea conformitatii conturilor anuale in baza urmatoarelor documente:

1. Bilantul contabil incheiat la 31.12.2015;
2. Contul de profit si pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2015;
3. Balanta de verificare contabila sintetica intocmita la 31.12.2015;
4. Registrele-jurnale si de inventar ale societatii intocmite pe anul 2015;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilantul contabil intocmit la 31.12.2015.
6. OAP nr. 1101/2015 privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2015 al Societatii Comerciale Exploatare Sistem Zonal Prahova – S.A.

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 31.12.2015 un capitalul social subscris si varsat total de 11.165.692 lei, impartit in 220.057 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 2015 a fost organizata si efectuata in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991 reactualizata, a prevederilor OAP nr. 1802/2014 si OMF 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Organizarea inventarierii generale a patrimoniului societatii in anul 2015 s-a realizat prin decizia nr. 52/22.10.2015 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.45 din 05.01.2016, aprobat prin Hotarare de Consiliul de Administratie, si cuprins in bilantul contabil al exercitiului financiar pe anul 2015, rezulta ca nu au fost constatate minusuri sau plusuri de inventar in gestiuni.

In urma inventarierii din 2015, s-au identificat dotarile uzate din punct de vedere fizic si s-a propus :

- scoaterea din functiune a imobilizarilor corporale ,
- scoaterea din evidenta a imobilizarilor necorporale
- scoaterea din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar.

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 2015, 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.U.37/2011, O.U. 79/2014), OAP 1802/2014, pentru aprobarea reglementarilor contabile armonizate cu directivele europene si OAP nr.2634 privind documentele financiar-contabile.

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 2015, 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 2015, 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 si necorporale se face 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 2015

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2015 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 31.12.2015. Elementele patrimoniale pe anul 2015 sunt comparabile cu perioada anterioara.

Elemente patrimoniale de activ:

A) Activul imobilizat:

- lei -

Explicatii	2014	2015
1.Imobilizari necorporale	81.751	63.232
2.Imobilizari corporale	9.505.654	11.351.655
3.Imobilizari financiare	-	-
A)Total active imobilizate	9.587.405	11.414.887

Activele imobilizate au crescut cu valoarea de achizitie a punerilor in functiune si a investitiilor in curs si a scazut la sfarsitul perioadei cu valoarea amortizata si casata, fiind corelate prevederile din bilant cu cele din anexele sale, respectiv formularul 40, pag.1.

Indicatorii privind activele circulante se prezinta astfel :

B) Activul circulant :

- lei -

Explicatii	2014	2015
1.Stocuri materiale	932.471	800.055
2.Disponibil in lei	2.206.111	2.527.526
3.Creante	8.077.485	9.613.441
4.Investitii pe termen scurt	137.094	0
4.Cheltuieli in avans	25.705	28.245
B)Total active circulante	11.378.866	12.969.267
Total active A + B	20.966.271	24.384.154

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 2015.

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

Anul 2014 = 24.797.329 / 20.966.271 = 1,19

Anul 2015 = 28.593.705 / 24.384.154 = 1,17

Rezulta ca in 2015 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

$$\text{Anul 2014} = 24.797.329 / 11.378.866 = \mathbf{2,18}$$

$$\text{Anul 2015} = 28.593.705 / 12.969.267 = \mathbf{2,20}$$

Rezulta ca rotatia activului circulant in anul 2015 a fost de 2,20 ori, echilibrat pentru cerintele sectoarelor de activitate.

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

$$\text{Anul 2014} = 11.378.866 / 6.337.544 = \mathbf{1,80}$$

$$\text{Anul 2015} = 12.971.183 / 3.890.512 = \mathbf{3,33}$$

Rezulta ca lichiditatea generala in anul 2015 ofera posibilitatea societatii de a acoperi datoriile societatii si de a asigura continuarea activitatii in 2016.

In anul 2015 indicatorii sintetici de profit, rentabilitate si de indatorare se prezinta astfel:

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

$$\text{Anul 2014} = (321.936 / 24.797.329) \times 100 = \mathbf{1,30 \%}$$

$$\text{Anul 2015} = (902.783 / 28.593.705) \times 100 = \mathbf{3,15 \%}$$

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

$$\text{Anul 2014} = (227.982 / 13.378.354) \times 100 = \mathbf{1,71 \%}$$

$$\text{Anul 2015} = (52.938 / 15.061.443) \times 100 = \mathbf{0,35 \%}$$

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 31.12.2015 dispune de fonduri banesti pentru continuarea activitatii, in conditii bune si in anul 2016.

Elemente patrimoniale de pasiv :

Capitaluri proprii	- lei -	
	2014	2015
1.Capital social subscris, din care:	11.165.692	11.165.692
-varsat	11.165.692	11.165.692
-nevarsat	-	-
2.Rezerve din reevaluare	1.547.791	1.405.981
3.Rezerve(inclusiv rezerva 5%)	1.346.771	1.521.270
4.Rezultat reportat	-893.786	954.679
5.Profit net	227.982	52.938
6.Rezerva minima intre 0 si 5 %(-)	-16.096	-39.117
Total capital propriu(rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd5-rd.6)	13.378.354	15.061.443

Capitalul propriu al societatii, potrivit bilantului contabil incheiat la 31.12.2015 este de 15.061.443 , suficient pentru continuarea activitatii .

La 31.12.2015 s-au inregistrat datoriile totale in suma de 3.890.512 lei compuse din:

- salarii si surse atrase din salarii	667.601 lei	
- tva de plata	173.760 lei	
- impozit profit	177.573 lei	
- impozit salarii	62.766 lei	
- furnizori	1.830.273 lei	
- creditori diversi	978.539 lei, din care: 700.789 lei credit bancar pe termen scurt;	
		258.879 lei datorii la actionari.

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

CAP. VII CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

In anul 2015 societatea a inregistrat si raportat conform datelor de bilant urmatoarele sume privind veniturile si cheltuielile realizate.

- lei -

	Programat 2015	Realizat 2015	Procente%
1.Venituri totale, din care:	25.000.000	28.742.403	115
-venituri din exploatare	24.965.000	28.591.277	115
-venituri financiare	35.000	151.126	431
-venituri exceptionale			
2.Cheltuieli totale, din care:	24.800.000	27.839.620	112
2.1 -cheltuieli de exploatare din care:	24.749.000	27.680.680	112
2.1.1 -cheltuieli cu personalul angajat, (salarii brute, asigurari, protectie sociala) si tichete de masa	11.912.000	11.733.832	99
2.1.2 -cheltuieli materiale, energie,apa,amortizari,prestatii externe	12.837.000	15.946.848	124
2.2 -cheltuieli financiare	51.000	158.490	310
2.3 -cheltuieli exceptionale			
3.Profit brut(rd.1-rd.2)	200.000	902.783	452
4.Impozit pe profit	64.000	849.845	1.328
5.Profit net	136.000	52.938	39

Veniturile totale in suma de 28.742.403 lei s-au realizat fata de cele programate in procent de 115 %, cheltuielile s-au realizat in procent de 112 %, astfel ca exercitiul anului 2015 este echilibrat.

In anul 2015 s-au creat :

- "Provizioane de depreciere creante clienti" deductibile 30%, in limita impusa de Codul Fiscal, in suma 561.364 lei, inregistrate in "Alte cheltuieli exploatare" si s-au anulat prin inregistrarea in "Alte venituri exploatare" impozabile, in suma totala de 290.048 lei, ca urmare a incasarii creantelor pentru care au fost create;
- "Provizioane pentru clienti in litigiu si riscuri" nedeductibile fiscal, necesare pentru prevenirea riscurilor viitoare ce pot perturba functionarea societatii, in suma de 2.323.848 lei si s-au anulat provizioane prin inregistrare la "Alte venituri exploatare" neimpozabile, in suma de 120.442 lei. Provizioanele s-au creat pentru creante clienti in litigiu (diferenta de 70% dintre valoarea creantei si nivelul provizionului deductibil), componenta variabila pe trimestrul IV 2015 aferenta contractelor de mandat, impozite si taxe cladiri si terenuri, stabilite de Primaria Campina pentru perioada 2008-2014, si pentru care societatea are litigii in instanta.

La 01.01.2015, in "Rezultat reportat ani anteriori" societatea avea inregistrate pierderi din anii anteriori, in suma de 893.786 lei, urmare a masurilor din actul de control ANAF pentru perioada 2009-2011. In anul 2015, pentru indeplinirea cerintelor din actul de control, s-au facut inregistrari contabile ce au condus la 31.12.2015, la un sold pozitiv de 954.679 lei. Pentru ca societatea are in derulare in 2016, procese in instante, a caror incheiere pot genera rectificarea inregistrarilor contabile anterioare, Comisia de Cenzori propune amanarea repartizarilor din "Rezultat reportat ani anteriori" pana la terminarea litigiilor prin hotarari definitive si stabilirea unor date certe ce vor fi inregistrate in contabilitate.

In anul 2015, conform datelor din bilant, profitul brut este de :	902.783,07 lei
din care: - s-a constituit rezerva legala, in limita impusa de Legea 571/2003, art.22(maxim 5%) :	39.117,00 lei
- s-a scazut impozit profit an 2015 de :	849.845,00 lei
Rezulta un profit net de repartizat aferent an 2015 in valoare de :	13.821,07 lei

Ordonanta 64/2001, in articolul 1 alin.(1) prevede ca la societatile comerciale cu capital integral de stat, profitul contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit sa se repartizeze pe destinatii :

- a) rezerve legale (in anexa 1 de la buget randul 25);
- b) alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege (in anexa 1 de la buget randul 26);
- c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti (in anexa 1 de la buget randul 27);
- d) alte repartizari prevazute de lege (in anexa 1 de la buget randul 29).

Din profitul contabil ramas dupa deducerea sumelor de la literele a,b.c si d, se repartizeaza :

- e) maxim 10 % dividende la salariati (in anexa 1 la buget randul 31);
- f) minim 50% dividende la actionar (in anexa 1 la buget randul 32);
- g) alte rezerve (in anexa 1 la buget randul 35).

Comisia de cenzori , conform prevederilor legale, propune ca suma de 13.821,07 lei reprezentand profitul net total de repartizat al anului 2015, sa aiba urmatoarele destinatii :

- a) dividende la actionar in suma de 6.911,00 lei
- b) alte rezerve legale in suma de 6.910,54 lei.

Din datele prezentate, rezulta ca S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A a desfasurat in anul 2015 o activitate profitabila si indeplineste conditiile optime de continuare a activitatii in anul 2016.

CAP. VIII CONCLUZII

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

- inregistrările in conturile societatii, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2015;
- capitalurile proprii ale societatii sunt corect evidentiaste;
- 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.U.37/2011 si OU 79/2014;
- 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 31.12.2015 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 2015.

Comisia de Cenzori :

Mariana Lupu

Doina Draghici

Relu Adam

