

RAPORT

PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL AL EXERCITIULUI FINANCIAR 2016

In baza atributiilor prevazute de Legea societatiilor comerciale nr.31/1990, republicata, a mandatului stabilit de Adunarea Generala a Actionarilor , a reglementarilor cu caracter general prevazute de Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 31.12.2016;
2. Contul de profit si pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2016;
3. Balanta de verificare contabila sintetica intocmita la 31.12.2016;
4. Registrele-jurnale si de inventar ale societatii intocmite pe anul 2016;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilantul contabil intocmit la 31.12.2016.
6. OAP nr. 69/2016 privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2016 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, tratatarea 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 31.12.2016 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 2016 a fost organizata si efectuata in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, 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 2016 s-a realizat prin decizia nr. 75/11.10.2016 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.41 din 04.01.2017, aprobat prin Hotarare de Consiliul de Administratie, si cuprins in bilantul contabil al exercitiului financiar pe anul 2016, rezulta ca nu au fost constatate minusuri sau plusuri de inventar in gestiuni.

In urma inventarierii din 2016, s-au identificat dotarile uzate din punct de vedere fizic, urmand ca in cursul anului 2017 sa fie propuse Consiliului de administratie :

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

Au fost reevaluate fiscal si contabil, imobilizarile corporale grupa 1, cu evaluator ANEVAR, la valoarea justa de la 31.12.2016 si rezultatele au fost inregistrate in contabilitate.

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 2016, 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 republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si OAP 1802/2014, pentru aprobarea reglementarilor contabile armonizate cu directivele europene si OAP nr.2634/2015 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 2016, 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 2016, 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 amortizării imobilizărilor corporale și necorporale se face după metoda liniară, amortizarea contabilă este egală cu amortizarea fiscală luată în baza de calcul a impozitului pe profit;
- b) uzura obiectelor de inventar calculată în cota integrală la darea în exploatare.

CAP. VI BILANTUL CONTABIL ÎNTOCMIT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR AL ANULUI 2016

Bilantul contabil încheiat la 31.12.2016 s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice.

Posturile înscrise în bilanț corespund cu cele înregistrate în contabilitate puse de acord cu situația faptică a elementelor patrimoniale, pe baza inventarierii, la 31.12.2016.

Elementele patrimoniale pe anul 2016 sunt comparabile cu perioada anterioară.

Elemente patrimoniale de activ:

A) Activul imobilizat:

- lei -

Explicatii	2015	2016
1. Imobilizari necorporale	63.232	98.896
2. Imobilizari corporale	11.351.655	15.710.123
2.1 Reevaluare grupa 1		1.280.517
3. Imobilizari financiare	-	-
A) Total active imobilizate	11.414.887	17.089.536

Activele imobilizate au crescut cu valoarea de achiziție a punerilor în funcțiune, a investițiilor în curs de marcat, cu creșterea de valoare justă în urma reevaluării contabile și a scăzut la sfârșitul perioadei cu valoarea amortizată, casată și anularea de amortisment la cele reevaluate, fiind corelate prevederile din bilanț cu cele din anexele sale, respectiv formularul 40, pag. 1.

Indicatorii privind activele circulante se prezintă astfel :

B) Activul circulant :

- lei -

Explicatii	2015	2016
1. Stocuri materiale	800.055	1.343.405
2. Disponibil în lei	2.527.526	2.815.185
3. Creante	9.613.441	6.211.224
4. Investiții pe termen scurt	0	0
4. Cheltuieli în avans	28.245	20.624
B) Total active circulante	12.969.267	10.390.438
Total active A + B	24.384.154	27.479.974

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 2016.

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

$$\text{Anul 2015} = 28.593.705 / 24.384.154 = 1,17$$

$$\text{Anul 2016} = 30.626.767 / 27.479.974 = 1,12$$

Rezulta ca in 2016 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

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

$$\text{Anul 2016} = 30.626.767 / 10.390.438 = 2,95$$

Rezulta ca rotatia activului circulant in anul 2016 a fost de 2,95 ori, echilibrat pentru cerintele sectoarelor de activitate.

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

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

$$\text{Anul 2016} = 10.390.438 / 5.485.627 = 1,90$$

Rezulta ca lichiditatea generala in anul 2016 ofera posibilitatea societatii de a acoperi datoriile societatii si de a asigura continuarea activitatii in 2017.

In anul 2016 indicatorii sintetici de profit, rentabilitate si de indatorare se prezinta astfel:

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

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

$$\text{Anul 2016} = 855.997 / 30.626.767 \times 100 = 2,79 \%$$

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

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

$$\text{Anul 2016} = 102.130 / 16.517.240 \times 100 = 0,62 \%$$

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 31.12.2016 dispune de fonduri banesti pentru continuarea activitatii, in conditii bune si in anul 2017.

Elemente patrimoniale de pasiv :

- lei -

Capitaluri proprii	2015	2016
1.Capital social subscris, din care:	11.165.692	11.165.692
-varsat	11.165.692	11.165.692
-nevarsat	-	-
2.Rezerve din reevaluare	1.405.981	2.551.480
3.Rezerve(inclusiv rezerva 5%)	1.521.270	718.516
4.Rezultat reportat	954.679	2.022.222
5.Profit net	52.938	102.130
6.Rezerva minima intre 0 si 5 %(-)	-39.117	-42.800
Total capital propriu(rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd5-rd.6)	15.061.443	16.517.240

Capitalul propriu al societatii, potrivit bilantului contabil incheiat la 31.12.2016 este de 16.517.240, suficient pentru continuarea activitatii .

La 31.12.2016 s-au inregistrat datoriile totale in suma de 5.485.627 lei compuse din:

- salarii si surse atrase din salarii	648.286 lei	
- tva de plata	0 lei	
- bugetul asigurarilor sociale	400.744 lei	
- bugetul asigurarilor de somaj	9.863 lei	
- impozit profit	0 lei	
- impozit salarii	146.943 lei	
- furnizori	3.332.392 lei	
- creditori diversi	947.399 lei, din care: 675.459 lei credit bancar pe termen scurt;	258.879 lei datorii actionari.

Societatea nu are datorii restante la bugetul de stat.

CAP. VII CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

In anul 2016 societatea a inregistrat si raportat conform datelor de bilant urmatoarele sume privind veniturile si cheltuielile realizate.

- lei -

	Programat 2016	Realizat 2016	Procente%
1.Venituri totale, din care:	28.250.000	30.667.690	108,56
-venituri din exploatare	28.220.000	30.633.162	108,55
-venituri financiare	30.000	34.528	115,09
-venituri exceptionale			
2.Cheltuieli totale, din care:	27.580.000	29.811.693	108,09
2.1 -cheltuieli de exploatare din care:	27.476.000	29.790.087	108,42
2.1.1 -cheltuieli cu personalul angajat, (salarii brute, asigurari, protectie sociala) si tichete de masa	13.552.000	13.423.630	99,05

2.1.2 –cheltuieli materiale, energie,apa,amortizari,prestatii externe	13.924.000	16.366.457	117,54
2.2 -cheltuieli financiare	104.000	21.606	20,76
2.3 -cheltuieli exceptionale			
3.Profit brut(rd.1-rd.2)	670.000	855.997	127,76
4.Impozit pe profit	131.000	753.867	575,47
5.Profit net	539.000	102.130	18,95

Veniturile si cheltuielile totale s-au realizat fata de cele programate in procent de 108,56 % respectiv de 108,09 %, astfel ca exercitiul anului 2016 este echilibrat.

In anul 2016 s-au creat :

- "Provizioane de depreciere creante clienti" deductibile 30%, in limita impusa de Codul Fiscal, in suma 477.491 lei, inregistrate in "Alte cheltuieli exploatare" si s-au anulat prin inregistrarea in "Alte venituri exploatare" impozabile, in suma totala de 347.176 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 3.670.092 lei si s-au anulat provizioane prin inregistrare la "Alte venituri exploatare" neimpozabile, in suma de 173.620 lei. Provizioanele s-au creat pentru :
 - a) componenta variabila pe trimestrul IV 2016 aferenta contractelor de mandat,
 - b) impozite si taxe cladiri si terenuri, stabilite prin decizii de impunere emise de Primaria Campina pentru perioada 2008-2016, contestate in instante,
 - c) sume de recuperat de la debitori, in urma actului de control ANAF, pentru pentru care societatea are litigii in instanta.

La 31.12.2016, in "Rezultat reportat ani anteriori" societatea are inregistrata in sold suma de 1.024.633 lei, urmare a indeplinirii cerintelor din actul de control ANAF pentru perioada 2009-2011. Teoretic, este profit de repartizat din reglari ani anteriori dar, pentru ca societatea are in derulare in 2017, procese in instante, a caror incheiere poate genera rectificarea inregistrarilor contabile anterioare din "Rezultat reportat ani anteriori". 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 2016, conform datelor din bilant, profitul brut este de : 855.996,84 lei
 din care: - s-a constituit rezerva legala, in limita impusa
 de Legea 227/2015, art.26(maxim 5%) : 42.800,00 lei
 - s-a sczut impozit profit an 2016 de : 753.867,00 lei

Rezulta un profit net de repartizat aferent an 2016 in valoare de 102.129,84 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).

Prin Memorandumul aprobat in guvern in data de 27.01.2017 s-a aprobat ca din profitul net al anului 2016 sa se repartizeze dividende catre actionar in cota de 90 %.

Comisia de cenzori, conform prevederilor legale si tinand cont de cerintele Memorandumului, propune ca suma de 102.129,84 lei reprezentand profitul net total de repartizat al anului 2016, sa aiba urmatoarele destinatii :

a) dividende la actionar in suma de 53.400,00 lei

b) alte rezerve legale in suma de 5.929,84 lei.

Din datele prezentate, rezulta ca S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A a desfasurat in anul 2016 o activitate profitabila si indeplineste conditiile optime de continuare a activitatii in anul 2017.

CAP. VIII CONCLUZII

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

- inregistrarea in conturile societatii, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016;
- 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.82/1991republicata , cu modificarile si completarile ulterioare;
- 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 31.12.2016 sunt corecte si propune Adunarii Generale a Actionariilor sa aprobe bilantul contabil si contul de profit si pierderi, cu propunerea Consiliului de Administratie de repartizare a profitului pentru exercitiul financiar 2016.

Comisia de Cenzori :

Adam Relu

Draghici Doina

Bucur Jeny - Emilia

