

**S.C. EXPOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA S.A
COMISIA DE CENZORI**

RAPORT

**PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL AL
EXERCITIULUI FINANCIAR 2017**

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 31.12.2017;
2. Contul de profit si pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2017;
3. Balanta de verificare contabila sintetica intocmita la 31.12.2017;
4. Registrele-jurnale si de inventar ale societatii intocmite pe anul 2017;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilantul contabil intocmit la 31.12.2017.
6. OAP nr. 147/2017 privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2017 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 31.12.2017 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 2017 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 2017 s-a realizat prin decizia nr. 71/25.09.2017 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.48 din 08.01.2018, aprobat prin Hotarare de Consiliul de Administratie, si cuprins in bilantul contabil al exercitiului financiar pe anul 2017, rezulta ca nu au fost constatate minusuri sau plusuri de inventar in gestiuni.

In urma inventarierii din 2017, s-au identificat dotarile uzate din punct de vedere fizic, urmand ca in cursul anului 2018 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.

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 atentia 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 2017, 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 PRINCIPILOR 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 2017, 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 2017, 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 2017

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2017 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 31.12.2017.

Elementele patrimoniale pe anul 2017 sunt comparabile cu perioada anterioara.

Elemente patrimoniale de activ:

A) Activul imobilizat:

- lei -

Explicatii	2016	2017
1. Imobilizari necorporale	98.896	119.002
2. Imobilizari corporale	15.710.123	16.671.090
2.1 Reevaluare grupa 1	1.280.517	-
3. Imobilizari financiare	-	-
A) Total active imobilizate	17.089.536	16.671.090

Activele imobilizate au crescut cu valoarea de achizitie a punerilor in functiune, a investitiilor in curs demarate, si a scazut cu valoarea amortizata, 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	2016	2017
1. Stocuri materiale	1.343.405	1.249.351
2. Disponibil in lei	2.815.185	1.738.183
3. Creante	6.211.224	5.554.827

4. Investitii pe termen scurt	0	0
4. Cheltuieli in avans	20.624	26.957
B) Total active circulante	10.390.438	8.542.634
Total active A + B	27.479.974	25.213.724

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 2017.

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

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

$$\text{Anul 2017} = 26.698.595 / 25.213.724 = 1,05$$

Rezulta ca in 2017 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

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

$$\text{Anul 2017} = 25.213.724 / 8.542.634 = 2,95$$

Rezulta ca rotatia activului circulant in anul 2017 a fost de 2,95 ori, echilibrat pentru cerintele sectoarelor de activitate.

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

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

$$\text{Anul 2017} = 8.542.634 / 4.391.635 = 1,95$$

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

In anul 2017 indicatorii sintetici de profit, rentabilitate si de indatorare se prezinta astfel:

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

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

$$\text{Anul 2017} = 4.666.992 / 26.698.595 \times 100 = 17,48 \%$$

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

Anul 2016 = 102.130 / 16.517.240 x 100 = 0,62 %

Anul 2017 = 4.600.838 / 20.497.774 x 100 = 22,44 %

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 31.12.2017 dispune de fonduri banesti pentru continuarea activitatii, in conditii bune si in anul 2018.

Elemente patrimoniale de pasiv :

Capitaluri proprii	2016	2017
1.Capital social subscris, din care:	11.165.692	11.165.692
-varsat	11.165.692	11.165.692
-nevarsat	-	-
2.Rezerve din reevaluare	2.551.480	2.309.189
3.Rezerve(inclusiv rezerva 5%)	718.516	472.643
4.Rezultat reportat	2.022.222	2.182.762
5.Profit net	102.130	4.600.838
6.Rezerva minima intre 0 si 5 %(-)	-42.800	-233.350
Total capital propriu(rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd5-rd.6)	16.517.240	20.497.774

Capitalul propriu al societatii, potrivit bilantului contabil incheiat la 31.12.2017 este de 20.497.774, suficient pentru continuarea activitatii .

La 31.12.2017 s-au inregistrat datoriile totale in suma de 4.391.635lei compuse din:

- salarii si surse atrase din salarii 632.950 lei
- tva de plata 17.194 lei
- bugetul asigurarilor sociale 531.520 lei
- bugetul de stat 211.886 lei
- furnizori 1.981.115 lei
- creditorii diversi 1.016.970 lei, din care:
 - 675.459 lei credit bancar pe termen scurt;
 - 258.879 lei datorii actionari;
 - 79.458 lei leasing financiar;
 - 11.927 lei garantii furnizori.

Societatea nu are datorii restante la bugetul de stat.

CAP. VII CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

In anul 2017 societatea a inregistrat si raportat conform datelor de bilant urmatoarele sume privind veniturile si cheltuielile realizate.

- lei -

	Programat 2017	Realizat 2017	Procente%
1.Venituri totale, din care:	29.580.000	26.735.310	90,38
-venituri din exploatare	29.570.000	26.698.709	90,30
-venituri financiare	10.000	36.601	366,02
-venituri exceptionale			
2.Cheltuieli totale, din care:	28.730.000	22.068.318	76,90
2.1 -cheltuieli de exploatare din care:	28.670.000	22.046.996	76,90
2.1.1 -cheltuieli cu personalul (salarii brute, asigurari, protectie sociala) si tichete de masa	14.743.000	14.455.381	98,05
2.1.2 –cheltuieli materiale, energie,apa,amortizari,prestatii externe, chelt.si venit.provizioane)	13.927.000	7.591.615	54,51
2.2 -cheltuieli financiare	60.000	21.322	35,54
2.3 -cheltuieli exceptionale			
3.Profit brut(rd.1-rd.2)	850.000	4.666.992	549,05
4.Impozit pe profit	136.000	66.154	48,64
5.Profit net	714.000	4.600.838	644,37

Realizatul de la capitolul „Alte cheltuieli de exploatare” a fost influentat in anul 2017, de cresterea veniturilor din anulara provizioanelor, astfel:

- a) suma de 4.302 mii lei in urma solutionarii favorabile pentru Exploatare Sistem Zonal PH a litigiilor existente intre societatea noastra si Primaria Municipiului Campina, prin punerea in aplicarea a sentintelor definitive si irevocabile pronuntate de Curtea de Apel Ploiesti in dosarele nr. 652/42/2013, 350/42/2015, 60/42/2017, si de Tribunalul Prahova in dosarul nr.6064/105/2014 prin care s-a dispus rectificarea deciziilor de impunere emise pentru perioada 2008-2016;
- b) suma de 836 mii lei in urma solutionarii favorabile pentru parati din litigiile ce au avut ca obiect plata nedatorata, unde reclamanta a fost SC ESZ PH in urmatoarele dosare:nr.8666/105/2015;17424/200/2015;121220/299/2015;121157/299/2017; 37693/301/2015;15072/231/2015;73035/300/2015;35706/303/2015;121125/299/2015; 121217/299/2015.
- c) suma de 183 mii lei, provenind atat din anulara cheltuielilor si inregistrate la venituri cat si a cheltuielilor privind ajustarile si provizioanelor conform prevederilor legale

In anul 2017 s-au creat :

- "Provizioane de depreciere creante clienti" deductibile 30%, in limita impusa de Codul Fiscal, in suma 587.983 lei, inregistrate in "Alte cheltuieli exploatare" si s-au anulat prin inregistrarea in "Alte venituri exploatare" impozabile, in suma totala de 501.543 lei, ca urmare a incasarii creantelor pentru care au fost create;
- "Provizioane contracte de mandat", pentru componenta variabila pe trimestrul IV 2017.
- "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie", in suma de 288.674,11, conform reasezarii listei de investitii aprobate prin hotararea Consiliului de Administratie nr.136/31.08.17.

La 31.12.2017, in "Rezultat reportat ani anteriori" societatea are inregistrata in sold suma de 1.025.542 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 care societatea are in derulare in 2018, 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 2017, conform datelor din bilant, profitul brut este de : 4.666.992,34 lei din care:

- s-a constituit rezerva legala, in limita impusa de Legea 227/2015, art.26(maxim 5%) : 233.350,00 lei
- s-a scazut impozit profit an 2017 de : 66.154,00 lei

Rezulta un profit net de repartizat aferent an 2017 in valoare de 4.600.838,34 lei .

Ordonanta 64/2001, la 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 ;
- b) alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege;
- c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti ;
- d) alte repartizari prevazute de lege;
- e) maxim 10 % dividende la salariati ;
- f) minim 50% dividende la actionar ;
- g) alte rezerve (profitul nerepartizat pe destinatiile prevazute la lit.a-f se repartizeaza la alte rezerve si constituie sursa proprie de finantare).

Comisia de cenzori, conform prevederilor legale , propune ca suma de 4.600.838,34 lei reprezentand profitul net total de repartizat al anului 2017, sa aiba urmatoarele destinatii :

- a) dividende la actionar in suma de 2.183.744,00 lei
- b) alte rezerve legale in suma de 2.183.744,34 lei.

Din datele prezentate, rezulta ca S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A a desfasurat in anul 2017 o activitate profitabila si indeplineste conditiile optime de continuare a activitatii in anul 2018.

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 31.12.2017;
- capitalurile proprii ale societatii sunt corect evidentiate;
- 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 , 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 31.12.2017 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 2017.

Comisia de Cenzori :

Adam Relu

Draghici Doina

Bucur Jeny - Emilia

