

## **RAPORT**

### **PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL AL EXERCITIULUI FINANCIAR 2019**

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 nr.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 31.12.2019;
2. Contul de profit si pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2019;
3. Balanta de verificare contabila sintetica intocmita la 31.12.2019;
4. Registrele-jurnale si de inventar ale societatii intocmite pe anul 2019;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilantul contabil intocmit la 31.12.2019.
6. OAP nr. 651/2019 privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2019 al S.C. Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A.

#### **CAP. I PREZENTAREA GENERALA A S.C. EXPLOATARE SISITEM ZONAL PRAHOVA S.A.**

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 31.12.2019 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 2019 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 2019 s-a realizat prin decizia nr. 85/15.10.2019 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.99 din 09.01.2020, aprobat prin Hotarare de Consiliul de Administratie, si cuprins in bilantul contabil al exercitiului financiar pe anul 2019, rezulta ca nu au fost constatate minusuri sau plusuri de inventar in gestiuni.

In urma inventarierii din 2019, s-au identificat dotarile uzate din punct de vedere fizic, urmand ca in cursul anului 2020 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 2019, activitatea de control propriu s-a desfasurat eficient si reprezinta un dispozitiv de control efectiv si permanent.

## **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 2019, 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 2019, 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 2019**

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2019 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 31.12.2019.

Elementele patrimoniale pe anul 2019 sunt comparabile cu perioada anterioara.

## Elemente patrimoniale de activ:

### A) Activul imobilizat:

- lei -

Indicatori economici	2018	2019
1. Imobilizari necorporale	201.412	141.029
2. Imobilizari corporale	18.761.211	18.337.871
3. Imobilizari financiare		
<b>A) Total active imobilizate</b>	<b>18.962.623</b>	<b>18.478.900</b>

Activele imobilizate au crescut cu valoarea de achizitie a punerilor in functiune din grupa "Constructii" si au scazut cu valoarea amortizata, casata, fiind corelate cu prevederile din anexele la bilant, respectiv formularul 40, pag.1.

Indicatorii privind activele circulante se prezinta astfel :

### B) Activul circulant :

- lei -

Indicatori economici	2018	2019
1.Stocuri materiale	1.120.025	1.084.852
2.Disponibil in lei	707.924	1.186.874
3.Creante	7.950.893	5.576.281
4.Investitii pe termen scurt	0	0
5.Cheltuieli in avans	27.389	14.403
<b>B)Total active circulante</b>	<b>9.806.231</b>	<b>7.862.410</b>
<b>Total active A + B</b>	<b>28.768.854</b>	<b>26.341.310</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 2020.

**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 / Total active**

**Anul 2018 = 31.239.659 / 28.768.854 = 1,08**

**Anul 2019 = 33.044.631 / 26.341.310 = 1,25**

Valoarea supraunitara, evidentiaza ca in 2019, 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**

$$\text{Anul 2018} = 31.239.659 / 9.806.231 = \mathbf{3,18}$$

$$\text{Anul 2019} = 33.044.631 / 7.862.410 = \mathbf{4,20}$$

Rezulta ca rotatia activului circulant in anul 2019 a fost de 4,20 ori, echilibrat pentru cerintele sectoarelor de activitate.

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

$$\text{Anul 2018} = 9.806.231 / 5.850.291 = \mathbf{1,67}$$

$$\text{Anul 2019} = 7.862.410 / 4.313.368 = \mathbf{1,82}$$

Valoarea supraunitara, evidentiaza ca in 2019 lichiditatea generala ofera posibilitatea societatii de a acoperi datoriile societatii si de a asigura continuarea activitatii in 2020.

In anul 2019 indicatorii sintetici de profit, rentabilitate si de indatorare se prezinta astfel:

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

$$\text{Anul 2018} = 3.081.092 / 31.239.659 \times 100 = \mathbf{9,86 \%}$$

$$\text{Anul 2019} = 1.150.105 / 33.044.631 \times 100 = \mathbf{3,48 \%}$$

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

$$\text{Anul 2018} = 2.453.846 / 22.797.105 \times 100 = \mathbf{10,76 \%}$$

$$\text{Anul 2019} = 839.045 / 21.906.484 \times 100 = \mathbf{3,83 \%}$$

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 31.12.2019 dispune de fonduri banesti pentru continuarea activitatii, in conditii bune si in anul 2020.

**Elemente patrimoniale de pasiv :**

- lei -

Indicatori economici	2018	2019
0	1	2
1. Capital social subscris, din care:	11.165.692	11.165.692
-varsat	11.165.692	11.165.692
-nevarsat	-	-
2. Rezerve din reevaluare	2.160.448	1.931.720
3. Rezerve( inclusiv rezerva 5% )	2.810.442	4.017.843
4. Rezultat reportat	4.360.732	4.009.689
5. Profit net	2.453.846	839.045
6. Rezerva minima intre 0 si 5 % ( - )	-154.055	-57.505
<b>C) Total capital propriu (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd5-rd.6)</b>	<b>22.797.105</b>	<b>21.906.484</b>

0	1	2
7. Furnizori	3.795.754	1.773.524
8. Creditori diversi	683.461	932.198
9. Datorii de personal	660.054	782.560
10. Datorii la BAS	526.744	599.101
11. Datorii la BS	184.277	225.986
12. Imprumuturi si datorii asimilate (rate leasing financiar)	0	0
<b>D) Total datorii (rd.7+rd.8+rd.9+rd.10+rd.11+rd.12)</b>	<b>5.850.291</b>	<b>4.313.368</b>
<b>E) Provizioane (altele decat cele pt. creante clienti)</b>	<b>121.458</b>	<b>121.458</b>
<b>Total pasive C+D+E</b>	<b>28.768.854</b>	<b>26.341.310</b>

Capitalul propriu al societatii, potrivit bilantului contabil incheiat la 31.12.2019 este de 21.906.484, oferind garantia pentru continuarea activitatii.  
Societatea nu are datorii restante la bugetul de stat.

## CAP. VII CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

In anul 2019 societatea a inregistrat si raportat conform datelor de bilant, urmatoarele sume privind veniturile si cheltuielile realizate.

- lei -

	Programat 2019	Realizat 2019	Procente%
<b>I. Venituri totale, din care:</b>	<b>27.260.000</b>	<b>33.127.029</b>	<b>101,31</b>
1. venituri din exploatare	32.688.000	33.104.908	101,28
2. venituri financiare	12.000	22.121	183,33
<b>II.Cheltuieli totale, din care:</b>	<b>31.900.000</b>	<b>31.976.924</b>	<b>100,24</b>
1. cheltuieli de exploatare din care:	31.865.000	31.944.563	100,25
A. cheltuieli cu bunuri si servicii.	11.832.000	11.647.928	98,44
B. cheltuieli cu impozite	296.000	365.890	123,65
C. cheltuieli cu personalul	17.637.000	17.471.637	99,06
D. alte cheltuieli de exploatare	2.100.000	2.459.108	117,14
2. cheltuieli financiare	35.000	32.361	91,43
<b>III.Profit brut (rd.I-rd.II)</b>	<b>800.000</b>	<b>1.150.105</b>	<b>143,75</b>
Impozit pe profit	128.000	311.060	243,02
Profit net	672.000	839.045	124,86

Cheltuielile realizate si inregistrate in BVC la capitolul D. „Alte cheltuieli de exploatare” au fost influentate in anul 2019 de:

1. Inregistrarea veniturilor din anularea provizioanelor de 957.956 lei, din care :
  - a) venituri impozabile de 179.382 lei si venituri neimpozabile de 657.116 lei in urma incasarii creantelor pentru care au fost create.
  - b) alte venituri neimpozabile in suma de 121.458 lei.
2. Inregistrarea cheltuielilor cu provizioane de 1.517.287 lei, din care :
  - a) cheltuieli provizioane deductibile 30% creante clienti, in limita impusa de Codul Fiscal,

in suma 443.711 lei;

- b) cheltuieli provizioane nedeductibile create clienti in litigiu in suma de 952.118 lei;
- c) cheltuieli provizioane contracte de mandat, pentru componenta variabila pe trimestrul IV 2019 in suma de 121.458 lei.

La 31.12.2019, in "Rezultat reportat ani anteriori" societatea are inregistrata in sold suma de 4.009.689 lei din care :

- 2.299.836 lei urmare a indeplinirii cerintelor din actele de control ANAF pentru perioada 2009-2016. Teoretic, este profit de repartizat din reglari ani anteriori, pentru care societatea are in derulare in 2020, 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;
- 1.709.853 lei reprezinta surplus din rezerve din reevaluare a imobilizarilor.

In anul 2019, conform datelor din bilant, profitul brut este de : 1.150.104,84 lei din care :

- s-a constituit rezerva legala, in limita impusa de Legea 227/2015, art.26(maxim 5%) : 57.505,00 lei
- s-a sczut impozit profit an 2019 de : 311.060,00 lei

Rezulta un profit net de repartizat aferent an 2019 in valoare de 781.539,84 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 781.539,84 lei reprezentand profitul net total de repartizat al anului 2019, sa aiba urmatoarele destinatii :

- a) dividende la actionar in suma de 390.770,00 lei
- b) alte rezerve legale in suma de 390.769,84 lei.

Din datele prezentate, rezulta ca S.C Exploatare Sistem Zonal Prahova S.A a desfasurat in anul 2019 o activitate profitabila si indeplineste conditiile optime de continuare a activitatii in anul 2020.

#### **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 31.12.2019;
- 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.

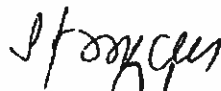
Comisia de Cenzori precizeaza ca informatiile furnizate de bilantul contabil, contul de profit si pierderi si anexele la bilantul incheiat la 31.12.2019 sunt corecte si propune Adunarii Generale a Actionarilor sa aprobe bilantul contabil si contul de profit si pierderi, cu propunerea Consiliului de Administratie de repartizare a profitului pentru exercitiul financiar 2019.

### Comisia de Cenzori :

Draghici Doina



Bucur Jeny - Emilia



Mihalache Elena

