

Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea SC Activitatea Goscom SA , conducerea evidentei contabile
si intocmirea bilantului contabil si a contului de profit si pierdere la 31.12.2013

Comisia de Cenzori a SC Activitatea Goscom SA, alcătuita din:

- Iacobescu Calin
- Turdasan Octavian
- Ivan Lucian
- Cocu Bogdan
- Nasta Ioan

numita legal de catre AGA a SC Activitatea Goscom SA, a verificat modul de administrare a societatii , modul in care administratorii au respectat prevederile contractului si statutului societatii , a hotararilor adoptate de Adunarea Generala a Actionarilor si actelor normative in vigoare , eficienta cu care acestia au gospodarit intreg patrimoniul precum si corectitudinea situatiilor financiare intocmite pentru data de 31.12.2013.

Potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991-republicata am verificat situatiile financiare ale anului 2013 forma prescurtata ale S.C. ACTIVITATEA GOSCOM S.A. compuse din bilant, cont de profit si pierdere, date informative si situatia activelor imobilizate. Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2013 au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr.2870/2010 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, Ordinul 2239/2012 privind aprobarea sistemului simplificat de contabilitate si Ordinul nr.52/2012 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si raportarilor anuale.

Responsabilitatea pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare revine conducerii societatii comerciale.

Responsabilitatea cenzorilor este de a prezenta o opinie asupra acestor situatii financiare, pe baza controalelor realizate. Controlul consta in examinarea prin sondaj, a elementelor probante care sa justifice datele continute in situatiile financiare anuale forma prescurtata.

Din verificarile efectuate asupra conturilor in anul 2013, rezulta in principal urmatoarele aspecte:

I. ASPECTE GENERALE

S.C. ACTIVITATEA GOSCOM S.A. este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe lanaga Tribunalul Hunedoara sub nr. J20/675/1998, avand C.U.I 3186960.

Capitalul social subscris varsat este de 1.158.192 lei, divizat in 41.364 actiuni, cu o valoare nominala de 28,00 lei/actiune. Evidenta actionarilor si numarul actiunilor detinute de acestia este tinuta in Registrul actionarilor de catre Petruta Lucia, avand functia de sef serviciu resurse umane.

In urma verificarilor efectuate a rezultat faptul ca posturile bilantului contabil sunt in concordanta cu soldurile din balanta de verificare a conturilor sintetice, precum si cu datele evidentiata in contabilitate.

II. ANALIZA POSTURILOR DIN ACTIVUL BILANTULUI

Activul contabil totalizeaza la 31.12.2013 o valoare de 5.877.754 lei, inregistrand o crestere fata de valoarea inregistrata la sfarsitul anului 2012 cu suma de 346.439 lei (106,26 %).

Structura activului contabil, comparativ cu datele prezentate la sfarsitul anului precedent, se prezinta dupa cum urmeaza:

Structura activ	01.01.2012	31.12.2013	Procent %
A. ACTIVE IMOBILIZATE	2.798.909	2.826.181	100,97
din care:			
Imobilizari corporale	1.856.145	1.823.427	98,24
B. ACTIVE CIRCULANTE	1.673.574	1.741.789	104,08
din care:			
Stocuri	64.381	51.211	79,54
Creante	1.286.187	1.456.342	113,23
Casa si conturi la banci	323.006	234.236	72,52
C. CONT DE REGULARIZARE	1.058.832	1.309.784	123,70
TOTAL ACTIV	5.531.315	5.877.754	106,26
D. DATORII CURENTE	441.346	488.076	110,59
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE	2.291.060	2.563.497	111,89
F.TOTAL ACTIVE MINUS	5.089.969	5.389.678	105,89
DATORII CURENTE			

Active imobilizate

In structura imobilizarilor corporale nete se constata fata de anul 2012 o scadere de 32.718 lei (98,24 %), urmare a faptului ca amortizarea mijloacelor fixe a fost mai mare decat volumul achizitionarii de imobilizari corporale noi, amortizarea cumulata inregistrata la 31.12.2012 a fost de 1.603.495 lei. Pe total grupa s-a inregistrat crestere ca urmare a cresterii imobilizarilor necorporale, reprezentand valoarea studiilor de fezabilitate pentru statia de epurare si rampa de gunoi.

Activele circulante

Comparativ cu inceputul anului, **activele circulante** prezinta o crestere de 68.215 lei (104,08 %) iar modificarile in structura activelor circulante se prezinta astfel: elementele de natura **creantelor** au inregistrat o crestere de 170.155 lei (113,23 %), cele de natura **disponibilitatilor banesti** existente in cont la banca si in casa la sfarsitul anului au inregistrat o scadere de 88.770 lei (72,52 %), precum si elementele de natura **stocurilor** au inregistrat o scadere de 13.170 lei (79,54%).

Cat privesc **activele circulante nete**, acestea au crescut cu 271.897 lei (111,89 %).

Structura creantelor existente in sold la 31.12.2013 este urmatoarea:

Structura creante	Suma – lei
Clienti	1.481.226
Furnizori debitori	1.476
Debitori diversi	11.691
Primaria Orastie imprumut Samtid	-61.073
TVA neexigibil	3057
Decontari din operatiuni in curs de lamurire	11.660
Fond concedii medicale suportate de BAS	8.305
Total creante	1.456.342

Cu privire la soldul inregistrat la “Clienti “ facem precizarea ca societatea intampina greutati referitoare la recuperarea debitelor reprezentnd apa si gunoiul facturat la populatia de pe unele strazi cu populatie de etnie roma in special, precum si la unele asociatii de locatari mari, fata de anul anterior rezultand o crestere a soldului cu suma de 179.525 lei.

III. ANALIZA POSTURILOR DIN PASIVUL BILANTULUI

In comparatie cu anul 2012, situatia elementelor din pasivul bilantului se la 31.12.2013 se prezinta astfel:

Structura pasiv	01.01.2013	31.12.2013	Procent %
TOTAL CAPITALURI PROPRII	2.494.861	2.542.367	101,90
din care:			
- capital social	1.149.232	1.158.192	100,78
- rezerve	1.015.384	960.242	94,57
- profit reportat	27.090	330.244	1219,06
- profit exercitiu	322.564	100.208	31,07
B. Datorii de pana la un an	441.346	488.076	110,59
C. Datorii mai mari de un an	2.595.108	2.847.311	109,72
D. Conturi de regularizare	-	-	-

Din datele de mai sus, rezulta ca in anul 2013 **capitalurile proprii** au inregistrat o crestere de 47.506 lei (101,90 %), determinate de **rezultatul contabil al exercitiului**, societatea comerciala inregistrand si in anul 2013 un profit net de 100.208 lei .

Datoriile pe termen scurt au inregistrat o crestere de 46.730 lei (110,59 %),ca urmare a primirii unor facturi de la furnizori cu data de 31.12.2013 si care au sosit doar in 2014 (Apele Romane), restul platilor de furnizori efectuindu-se in termen. **Capitalul social** a inregistrat o crestere de 8.960 lei (100,78 %) si **rezervele** au inregistrat o scadere de 55.142 lei (94,57 %) urmare a diminuarii rezervelor din reevaluare corespunzatoare amortizarii mijloacelor fixe reevaluate din anul 2013.

Datoriile curente existente in sold sunt urmatoarele;

Structura datorii	Suma – lei -
Furnizori	30.965
Personal remuneratii datorate	63.608
Imprumut Samtid	-62.625
Dobanzi Samtid	5.597
Retineri din remuneratii datorate terti	14.050
Alte datorii in legatura cu personalul	17.762
Contributii asigurari sociale	90.600
Contributii la ajutorul de somaj	2.563
Impozit pe profit	17.995
TVA de plata	75.578
Impozit pe salarii	30.432
Decontari cu asociatii privind capitalul	926
Creditori diversi	30.561
Credite bancare pe TS	170.064
TOTAL DATORII PE TERMEN SCURT	488.076

IV. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

Societatea a incheiat exercitiul financiar al anului 2013 cu un **profit** net de 100.208 lei, inregistrand o scadere de 222.356 lei (31,07 %), fata de anul 2012.

Veniturile si cheltuielile care au condus la acest rezultat au evoluat si se prezinta dupa cum urmeaza:

Explicatii	2012	sem.I 2013	2013	Procent %
Venituri din exploatare	4.676.898	2.409.207	4.962.410	106,10
Venituri financiare	40.918	38.079	77.291	188,89
Venituri extraordinare	-	-	-	-
TOTAL VENITURI	4.717.816	2.447.286	5.039.701	106,82
Cheltuieli din exploatare	4.024.975	1.302.418	4.601.917	111,85
Cheltuieli financiare	304.647	150.675	307.394	100,90
Cheltuieli extraordinare	-	-	-	-
TOTAL CHELTUIELI	4.329.622	2.453.093	4.909.311	113,39
PROFIT BRUT	388.194	-5.807	130.390	33,59
PIERDERE	-	-	-	-
Impozit pe profit	65.630	9.376	30.182	45,99
PROFIT NET	322.564	-15.183	100.208	31,07

Din datele prezentate mai sus, se constata ca societatea comerciala a inregistrat la 31.12.2013 un **profit brut din activitatea de exploatare** in suma de 360.493 lei, fata de anul precedent cand

activitatea de exploatare s-a incheiat cu un profit brut de 651.923 lei, inregistrand o scadere de 291.430 de lei (55,30%). Acest rezultat a fost determinat de cresterea in anul 2013 a **veniturilor din exploatare** cu 285.512 lei (106,10%), in timp ce **veniturile din vanzarea marfurilor si serviciilor** de 4.728.834 lei au inregistrat o crestere de 187.146 lei (104,12%). Intrucat **cheltuielile din exploatare** care au contribuit la obtinerea rezultatului au inregistrat o crestere mai mare decat veniturile din exploatare, respectiv de 576.942 lei (111,85 %), s-a inregistrat acea scadere a rezultatului din exploatare fata de anul 2012. In structura cheltuielilor pondere detin: **cheltuielile materiale** de 723.841 lei (14,59%), **cheltuielile cu personalul** de 3.066.407 lei (61,79%) si **alte cheltuieli** cu prestatiile externe de 422.777 lei (8,52%).

Ca si politica de personal se constata o mentinere a numarului de angajati, cu o crestere a fondului de salarii cu suma de 296.668 lei.

Rezultatul din activitatea financiara se prezinta sub forma de **pierdere**, in suma de 230.103 lei, fata de anul precedent cand a inregistrat o pierdere de 263.729 lei, deci o descrestere de 33.626 lei (87,25 %).

V. SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

Activele imobilizate la data de 31.12.2012 se prezinta astfel:

Elemente de imobilizari	Sold initial	Cresteri	Sold final
Terenuri	33.536	-	33.536
Constructii	1.147.131	122.830	1.269.961
Instalatii tehnice si masini	1.991.949	158.531	2.074.833
Alte instalatii, utilaje si mobilier	17.463	-	17.463
Avansuri si imobilizari corporale in curs	50.000	190.910	-
TOTAL	3.240.079	472.271	3.395.793

Din datele prezentate mai sus rezulta ca in anul 2013 activele imobilizate au crescut cu suma de 472.271 lei, dar s-au inregistrat si scaderi in suma de 316.557 lei. S-au achizitionat si construit noi mijloace fixe si au fost trecute la imobilizari necorporale studiile de fezabilitate (240.910), iar mijloacele fixe amortizate integral si uzate fizic au fost casate (75.647 lei). Astfel, mentionam urmatoarele:

- 45.000 lei – proiect – Studiu de fezabilitate inchidere rampa de gunoi
- 40.630 lei – retea de apa la rampa de gunoi
- 21.393 lei – retea de apa la statia de epurare
- 22.214 lei – casa paza rampa + garaj buldozer
- montari apometrii si lucrari de reabilitare la retele

Amortizarea activelor imobilizate se prezinta astfel:

Elemente de imobilizari	Sold initial	Amortizari in cursul anului	Amortizare la sfarsitul anului
Constructii	54.316	92.545	146.861

Instalatii tehnice si masini	1.319.135	170.861	1.414.349
Alte instalatii, utilaje si mobilier	10.483	673	11.156
TOTAL	1.383.934	264.079	1.572.366

Societatea comerciala a inregistrat amortizari in cursul anului 2013 in suma de 264.079 lei, iar cumulativ 1.572.366 lei, ramanand de amortizat imobilizari corporale in valoare de 1.823.427 lei.

VI. ALTE ASPECTE

In ceea ce priveste respectarea regulilor si metodelor contabile mentionam urmatoarele:

- Societatea comerciala a organizat activitatea contabila intr-un compartiment distinct, cu respectarea Legii nr.82/1991-republicata si a regulamentului de aplicare a acesteia;
- Soldurile conturilor de disponibilitati au fost verificate si sunt in concordanta cu extrasele de cont emise de banca si cu registrul de casa;
- Operatiunile s-au efectuat cronologic si sistematic, avand la baza documente justificative pentru operatiunile inregistrate;
- Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balantele de verificare lunare;
- Contul de profit si pierdere a fost intocmit pe baza datelor din contabilitate, privind activitatea desfasurata in perioada 01.01.2013-31.12.2013;
- Bilantul contabil incheiat la 31.12.2013 are la baza datele din balanta de verificare a conturilor sintetice;
- Societatea comerciala a dispus inventarierea anuala a elementelor patrimoniale prin Decizia nr. 3791/19.11.2013, emisa de administratorul societatii, dl. Bodea Viorel. Inventarierea a fost finalizata pana la inchiderea conturilor anuale, iar rezultatele inventarierii au fost inregistrate in contabilitate si in bilantul contabil, potrivit Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului aprobate prin OMFP 2861/2009.

Fata de cele prezentate, sub responsabilitatea administratorilor societatii comerciale, am constatat ca situatiile financiare anuale ale S.C. ACTIVITATEA GOSCOM S.A. intocmite la 31.12.2013, ne-au oferit sub toate aspectele semnificative o imagine fidela si reala asupra patrimoniului, pozitiei financiare si performantelor economico-financiare ale societatii si sunt intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1286/2012, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, Ordinul nr.2239/2011 privind aprobarea sistemului simplificat de contabilitate si a Ordinului nr.79/2014 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si raportarilor anuale.

In ceea ce priveste perioada analizata, mentionam ca SC Activitatea Goscom SA, a desfășurat in anul analizat activitati economice in domeniul captare, tratare, distributie apa, canal si transport si depozitare gunoi, a realizat încasări , plăți si plasamente prin conturile deschise la bănci, dar si încasări si plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casa si banca, nu au reieșit diferențe între faptic si

scriptic. In acest sens s-au efectuat in cursul anului 2013 controale inopinate ale casei fara a rezulta diferente.

Rezultatul exercitiului încheiat la 31.12.2013, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezintă un profit de 100.208 RON, stabilit ca diferența între veniturile si cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

Recomandarile Comisiei de cenzori fata de activitatea desfasurata de S.C. ACTIVITATEA GOSCOM S.A constau in urmatoarele:

1. intensificarea masurilor de executare silita a raiilor platnici avand ca scop diminuarea permanenta a soldului inregistrat la clienti
2. avand in vedere faptul ca in structura cheltuielilor ponderea cea mai mare o detin cheltuielile cu personalul, respectiv 61,79%, se recomanda ca la cresterea salariilor sa se tina seama de cresterea productivitatii muncii.
3. solicitarea implicarii personalului din cadrul Primariei pentru recuperarea debitelor restante de la chiriele acesteia, avand in vedere ca acestia detin o pondere insemnata.

Comisia de cenzori certifica prin prezentul raport, datele din Bilanțul Contabil si Anexele sale, încheiat pe anul 2013. Raportul a fost întocmit in 2 exemplare originale, pentru fiecare parte.

COMISIA DE CENZORI

- Iacobescu Calin _____
- Turdasan Octavian _____
- Ivan Lucian _____
- Cocu Bogdan _____
- Nasta Ioan _____