

RAPORT

al comisiei de cenzori privind exercițiul financiar-contabil al anului 2017

Subsemnații Nicolae Viorel, Damian Mariana și Marinescu Neculai cenzori la SC ACVATERM SA Râmnicu Sărat, numiți prin HCL nr. 231 din 31.07.2017, am procedat la efectuarea verificării conturilor anuale privind exercițiul financiar-contabil încheiat la data de 31 decembrie 2017, în baza mandatului încredințat de Municipiul Ramnicu Sarat prin Consiliul local al Municipiului Râmnicu Sărat, în calitate de acționar unic al societății.

Societate înmatriculată la Oficiul Registrul Comerțului sub nr. J10/48/1998 și având CUI RO 10152880.

Pe parcursul anului 2017 conducerea executivă a societății a fost asigurată de domnul Tanasa Viorel în calitate de director general până la data de 18.03.2017, iar începând cu data de 20.03.2017 conducerea a fost asigurată de Pleștiu Rodica în calitate de director.

Urmare verificării situațiilor financiar-contabile, a investigațiilor prin sondaj a operațiunilor economice pe care le-am considerat necesare, verificării bilanțului de verificare a conturilor sintetice și conturilor analitice întocmite la 31 decembrie 2017, au rezultat următoarele:

I. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI

Valoarea capitalului social la 31.12.2017 este de 449.172,5 lei reprezentând un număr de 179.669 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei fiecare, capital social subscris și vărsat în întregime de Municipiul Ramnicu Sarat prin Consiliul local al Municipiului Râmnicu Sărat.

II. ANALIZA DE BILANȚ

II.1 Active imobilizate

Imobilizările corporale aflate în patrimoniul societății la finele anului 2017 au fost în sumă de 1.014.409 lei și reprezintă:

- 364.012 lei terenuri;
- 210.993 lei clădiri și construcții;
- 486.673 lei instalații tehnice și mașini
- 3.600 lei echipamente de birou

Mijloacele fixe din patrimoniul societății au fost înregistrate la costul de achiziție, iar ulterior au fost reevaluate la valoarea justă conform prevederilor legale în vigoare.

Amortizarea imobilizărilor corporale, înregistrată pe costuri la finele anului 2017 a fost în sumă de 337.001 lei, societatea utilizând pentru reflectarea acesteia metoda lineară de amortizare

Societatea deține din anul 2011, în concesiune de la U.A.T. Ramnicu Sarat un număr de 9 (nouă) aparate de taxat pentru parcarile cu plată a căror valoare este de 176.120 lei, precum și un număr de 2713 locuri de parcare, a caror suprafața de teren exprimată în mp este de 31877,75 și a carui valoare se situează la nivelul a 1488548,75 lei. Aceste bunuri aparțin domeniului public iar valoarea lor a fost înregistrată extracontabil.

Inventarierea mijloacelor fixe a fost efectuată conform prevederilor OMF nr.2861/09.10.2009 în baza deciziei nr. 16/27.11.2017 a conducătorului societății fără a se constata diferențe valorice.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale. La finele anului 2017, ca urmare a reevaluării imobilizărilor corporale

„instalatii tehnice si masini” la valoarea justa, a rezultat o crestere a rezervelor din reevaluare la nivelul a 224.890 lei, inregistrandu-se concomitent si reducerea acestora la nivelul a 337.332 lei, rezultand o depreciere totala a activelor la nivelul a 109.165 lei. Terenurile si constructiile au ramas la nivelul anului 2016, respectiv 575.005 lei. Activele corporale din categoria „instalatii tehnice si masini” au o valoare finala de 486.673 lei, ca urmare a reevaluarii acestora la valoarea justa. Achizitia unui sistem de supraveghere video la punctul secundar de lucru din str. Focsani, nr.23 ridica valoarea activelor cu 3600 lei. Rezerva din surplusul din reevaluare inregistreaza o crestere de 131.041 lei fata de nivelul anului 2016, aceasta rezerva fiind constituita din rezerve din reevaluare si inclusa in cheltuieli pe seama amortizarii.

II.2 Stocuri

Stocurile de materiale consumabile și obiecte de inventar au fost înregistrate în evidența contabilă a societății la costul de achiziție.

La 31.12.2017 stocurile au înregistrat o mica crestere cu 1,01%, față de 2016, respectiv cu 174 lei, atingând valoarea de 12.356 lei, ponderea cea mai mare 73% , deținând-o materialele auxiliare fara miscare de peste 20 de ani.

II.3 Creanțe

Valoarea creanțelor societății la 31.12.2017 a crescut față de perioada similară a anului precedent cu 201.086 lei, ceea ce reprezintă o crestere cu 36,00%, ca urmare a neincasarii creanțelor de la bugetul local, creante inregistrate din activitatea desfasurata de catre societate pe serviciul de salubritate a cailor publice din Municipiul Ramnicu Sarat. Astfel ca, societatea a constituit pentru activele circulante (creante) provizioane la nivelul a 16.723 lei.

Creanțele au următoarea structură:

- clienți – 587.331 lei
- clienți incerți – 113.470 lei
- alte creante immobilizate – 98.707 lei
- alte creante in legatura cu asig sociale – 4257 lei
- tva neexigibila furnizori – 1223 lei
- debitori diverși – 56.529 lei
- provizioane pt depreciere creante clienti – 107.053 lei

II.4 Disponibilități bănești

La sfârșitul anului 2017 disponibilitățile bănești ale societății erau în sumă totala de 224.262 lei, și aveau următoarea structură:

- disponibil la bănci – 216.780 lei
- numerar în casierie – 7.444 lei
- alte valori(timbre postale) – 38 lei

II.5 Capitaluri proprii

Structura și evoluția capitalurilor proprii se prezintă astfel:

Nr. crt.	Structură	Valori la 31.12.2016	Creșteri	Descreșteri	Valori la 31.12.2017
1	Capital social	449173	-	-	449173
2	Rezerve din reevaluare	532785	224891	131371	626305
3	Rezerve legale	25111	860	-	25971
4	Rezerve surplus reevaluare	430472	131041	-	561843

5	Alte rezerve	140707	1775	-	142482
6	Rezultatul reportat	-	-	-	-
7	Repartizarea profitului	-197	-	-	-860
8	Rezultatul curent	3937	13261	-	17198
9	Capitaluri proprii	1581988	371828	131704	1822112

Capitalurile proprii au crescut la finele anului 2017 comparativ cu 2016 cu 240124 lei, respectiv 115,00%, datorită creșterii rezervelor din reevaluare, rezervelor din surplus evaluare privind imobilizarile corporale, respectiv și creșterii profitului net într-un procent de 436,83%.

II.6 Datorii

La sfârșitul anului 2017 datoriile totale ale societății erau de 184369 lei, din care datorii pe termen scurt 181604 lei, respectiv datorii pe termen lung de 2765 lei. Față de perioada similară a anului precedent datoriile pe termen scurt au înregistrat o diminuare cu 14288 lei, respectiv 7,29 %, ca urmare a reducerii obligațiilor către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale prin plățile efectuate de către societate, respectiv și datoriile pe termen lung au înregistrat o scădere cu 4506 lei.

Facem precizarea că societatea la 31.12.2017, înregistrează strict obligațiile curente față de bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale. De precizat că, societatea are TVA la încasare, de unde rezultă că, din totalul datoriilor la bugetul de stat la 31.12.2017, TVA-ul neexigibil reprezintă în valoare absolută 77565 lei. Astfel se evidențiază faptul că din total datoriilor de 184369 eliminând TVA-ul neexigibil 77565 lei, rezultă datorii la nivelul a 106804 lei, dintre acestea 84 % reprezintă datorii curente.

III. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

În anul 2017 societatea înregistrează o creștere a cifrei de afaceri, aceasta fiind de 1570041 lei, comparativ cu anul precedent când aceasta a fost de 1514640 lei, cu 55401 lei mai mare, respectiv o creștere în procent de 103,66%, cum de altfel și veniturile totale au înregistrat o creștere cu 100779 lei, respectiv cu 106,6%, creșterea veniturilor a fost determinată ca urmare a încheierii contractului de prestări servicii pe salubritate stradală, acest contract incluzând o creștere mult mai mare de strazi pe care se desfășoară activitatea de maturat stradal manual și mecanizat, începând cu semestrul II al anului 2016. Se menține și în anul 2017, respectiv în primul semestru al anului, un volum scăzut al serviciilor de salubritate a căilor publice, toate acestea pe fondul perioadei de iarnă unde activitatea cu maturatul manual și mecanic al strazilor este foarte redus, fapt ce a dus la o scădere a veniturilor în primul semestru al anului. Nu au existat intervenții cu utilajul de dezapezire în lunile de iarnă.

Profitul brut realizat este de 33889 lei, impozitul pe profit de 16691 lei, rezultând un profit net de 17198 lei.

De precizat că, societatea are mai multe dosare pe rol, și anume:

- acțiune inițiată de fostul director având ca obiect, opunerea acestuia de operare a cererii de mențiuni depuse la ORC Buzău de către conducerea societății privind înregistrarea acestora, acest fapt blocând toată activitatea economică a societății (ex. imposibilitatea acordării unui nou contract de prestări servicii de salubritate a căilor publice de către UAT Ramnicu Sarat; inexistența acestui contract a dus la

- blocarea obtinerii in continuare a Licentei pentru acest serviciu de salubritate; investitiile propuse in BVC 2017 nu s-au putut realiza);
- actiune initiata de societate, privind recuperarea creantelor in suma totala de 50485,89 lei, de la ADP Ramnicu Sarat, ca urmare a existentei contractului de cesiuni de creanta. Creanta s-a nascut ca urmare a serviciilor prestate si a platilor efectuate catre alti furnizori de societate pentru cele doua blocuri ANL 1 si ANL 2;
 - actiune initiata de societate privind recuperarea de catre aceasta a unei creante de la SC VENUS OILREG –firma in faliment, prin lichidator judiciar Patru Ioan, unde societatea este inscrisa la masa credala pentru suma de 40665,02 lei, la care se adauga si cheltuielile cu acest dosar deschis 648,50 lei.
 - actiune initiata de societate privind sediul secundar al societatii din str. Focsani nr. 23, avand ca obiect uzucapiunea, chemand in instanta U.A.T. Ramnicu Sarat;

IV. INDICATORI FINANCIARI

Pentru aprecierea situației patrimoniale și a eficienței activității, prezentăm următorii indicatori, care exprimă sintetic rezultatele obținute. Indicatorii calculați se mențin la cote reduse și caracterizează situația financiară a unității.

IV.1 *Solvabilitatea patrimonială*

Calculată ca raport între capitalurile proprii și totalul pasivului, a fost de 1,00 comparativ cu anul 2016 cand a fost de 0,88, rezultand ca aceasta este o crestere supraunitara.

IV.2 *Gradul de îndatorare*

Calculat ca raport între datoriile totale și capitalurile proprii, acesta fiind in anul 2017 de 0,10 fata de anul 2016 cand gradul de indatorare a fost de 0,12, astfel inregistrandu-se o diminuare în 2017 cu 16,67%, fata de anul 2016.

IV.3 *Rata lichidității generale*

Pentru anul 2017 aceasta a fost de 5,45 inregistrand o crestere comparativ cu cea realizată în 2016 de 3,75. Indicatorul este supraunitar.

IV.4 *Lichiditatea imediată*

Și acest indicator a avut o crestere semnificativa, el fiind supraunitar. Pentru anul 2017 nivelul lui este de 5,39 fata de anul 2016 unde nivelul a fost de 3,69.

V. PROPUNERE DE APROBARE A BILANȚULUI CONTABIL

Urmare verificărilor efectuate, apreciem că bilanțul contabil în forma prezentată de conducerea societății reflectă o imagine reală a operațiilor economico-financiare derulate de societate în cursul anului 2017.

De asemenea datele din bilanțul contabil sunt în strânsă corelație cu anexele sale și respectă soldurile din bilanța sintetică de la 31.12.2017. Situațiile financiare ale exercițiului financiar-contabil încheiat la 31.12.2017 respectă Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

Din aceste considerente propunem Adunării Generale a Acționarilor a SC Acvaterm SA Râmnicu Sărat, aprobarea situațiilor financiar contabile în forma prezentată de Consiliul de Administrație, precum și repartizarea profitului net în sumă de 17197,86 lei, după cum urmează:

- 859,84 lei rezerve legale;
- 7761 lei pentru plata dividendelor convenite acționarului unic - Municipiul Râmnicu Sărat prin Consiliul Local al Municipiului Râmnicu Sărat;
- 408 lei pentru plata impozitului pe dividende;
- 8169,02 lei pentru constituirea de alte rezerve.

COMISIA DE CENZORI,

Nicolae Viorel- membru



Damian Mariana- membru



Marinescu Neculae- membru



Purcea Mihail- membru supleant



DATA
15.05.2018

