**SC PROFESIONAL CONTA FIN-FISCAL SRL**
**CUI: 21360932**
**SEDIU: BUCURESTI SECTOR 2**
**STR. ION BERINDEI NR. 1 BL. 22 SC. D ET.5 AP.154**

S.C. EURO APAVOL S.A.
INTRARE Nr. 4189
IESIRE
Ziua 11 Luna 05 Anul 202

**Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea si certificarea bilanţului contabil, a contului de profit şi pierdere la SC EURO APAVOL SA încheiate la 31 decembrie 2020**

Intocmirea situatiilor financiare anuale au ca scop prezentarea de informatii despre pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale entitatii; acestea prezinta de asemenea rezultatele gestiunii resurselor.

Misiunea cenzorilor constand in certificarea situatiilor financiare anuale ale SC SC EURO APAVOL SA, pentru exercitiul financiar de la 01.01.2020 la 31.12.2020, a constat in verificarea situatiei economico-financiare pe baza de bilant, a corectitudinii intocmirii acestuia, a evidentierii rezultatului exercitiului financiar in contul de profit si pierdere, a respectarii legislatiei in vigoare; aceasta verificare s-a efectuat pe baza de sondaje; situatia financiara incheiata la sfarsitul anului 2020, a fost intocmita potrivit metodologiei stabilita prin OMFP nr 1802/2014. Contabilitatea este condusa in conformitate cu prevederile Legii 82/91, republicata.

Comisia de Cenzori a S.C. EURO APAVOL S.A., alcătuita din: SC Profesional Conta Fin FiscalSRL reprezentata legal de doamna Ionita Victoria, in calitate de Administrator, Ec Ghincea Adriana, Ec Lungu Elena

Comisia de cenzori prezinta Consiliului de Administrare informatii cu privire la: supravegherea administrarii si gestionarea patrimoniului societatii in conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, - art 163; Legii nr. 69/2000 actualizata; furnizarea de catre cenzori a unei concluzii privind respectarea reglementarilor legale, aspecte constatate in proiectarea si funcionarea sistemului contabil, si anume: organizarea contabilitatii, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile analiza dinamici si structurii clientilor, furnizorilor, creditorilor si debitorilor socieatii, salarizarea personalului, modul in care s-au respectat prevederile legale cu privire la calcularea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat si bugetul de asigurari sociale efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului.

Urmare verificarilor prin sondaj Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanta intre evidentele analitice si sintetice.

Întocmirea bilanţului contabil s-a făcut pe baza balanţei de verificare a conturilor sintetice cu respectarea Normelor metodologice elaborate de Ministerul de Finante, referitoare la închiderea conturilor, întocmirea si verificarea bilanţurilor contabile ale societatilor comerciale, precum si cu respectarea prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991 republicata si a OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Responsabilitatea comisiei de cenzori este aceea de a exprima o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situatiilor financiare analizate, pe baza verificarilor prin sondaj, efectuate in perioada ianuarie-decembrie 2020.

## I Prezentarea generala a societatii

Societatea comerciala pe actiuni, SC EURO APAVOL SA, s-a infiintat in anul 2010, este operator regional al serviciului de utilitate publica de alimentare cu apa si de canaizare, infiintat de catre Consiliul Local al Orasului Voluntari, pe baza Hotararii nr 183/2010, avand ca actionari un numar de 28 unitati administrative/ teritoriale membre ale Asociatiei de Dezvoltare Intracomunitara „EURO APA". Gestionarea serviciului public de alimentare cu apa si de canalizare a unitatilor

administrativ-teritoriale membre are scopul de a furniza/presta aceasta activitate in folosul locuitorilor acestora, la un cost cat mai mic fara a neglija calitatea si eficienta serviciului.

**S.C. Euro Apavol S.A.** a fost inregistrata in baza Legii 30/1991 – Legea Societatilor Comerciale, la Registrul Comertului sub nr J23/3171/2010 iar conform Actului constitutiv are ca obiect principal de activitate Captarea, tratarea si distributia apei- CAEN 3600; mentionam ca societatea are inscrise in actul constitutiv si activitati secundare.

Operatorul Regional **S.C. Euro Apavol S.A.** desfasoara o activitate ce face parte din sfera serviciilor comunitare de utilitati publice, activitate prevazuta in Legea serviciilor comunitare de utilitati Publice nr 51/2006-republicata; serviciul de alimentare cu apa si canalizare este prevazut in Legea nr 241/2006.

Structura actionariatului si aportul la capitalul social conform actului constitutiv actualizat se regasesc in anexa nr. 1 la prezentul raport.

Capitalul social este subscris si varsat in suma de 8.402.211 lei, impartit in 8.402.211 actiuni nominative, cu o valoare nominala de 1 leu/actiune, actionarii societatii fiind inscrisi in Registrul Actionarilor. Capital subscris nevarsat este in suma 2.162.808 lei.

Conducerea societatii este asigurata de Consiliul se Administratie, format din 5 (cinci) persoane/administratorii neexecutivi; acestia deleaga conducerea Societatii unuia sau mai multor directori, numind pe unul dintre ei director general. Societatea are intocmite si aprobate ROF, ROI, Cod de conduita etica, contract servicii /CIM pentru activitatea de Protectia datelor cu caracter personal – GDPR.

Organul de conducere al SC EURO APAVOL S.A., este Adunarea Generala a Actionarilor care poate fi „adunare generala ordinara" sau „adunare generala extraordinara". Actionarii se intalnesc in cadrul acestor adunari ca urmare a unei convocari prin care se stabileste ordinea de zi; in cadrul adunarilor, se iau hotarari cu privire la activitatea societatii, se asigura politica economica si comerciala a acesteia, actionarii aproband hotararile luate prin vot deschis.

Situatiile financiare anuale au fost intocmite pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice cu respectarea Normelor metodologice elaborate de Ministerul de Finante, referitoare la inchiderea conturilor, respectarea prevederilor Legii contabilitatii nr 82/1991 si a OMF nr 1802/2014, Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, la data de 31.12.2020, situatia patrimoniului societatii reflectata in situatia activelor, a datoriilor si creantelor, disponibil banesc, conform raportare anuala.

## I. ACTIVE IMOBILIZATE

### 1) Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2020, S.C. EURO APAVOL S.A inregistreaza imobilizari necorporale astfel:

Concesiuni, licente, marci comerciale si alte imobilizari necorporale la valoarea neta de 7.414 lei, conform bilantului.

### 2) Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale ale societatii se compun din:

Echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica, alte active corporale a caror valoare de inventar este de 18.349.431 lei; cu o amortizare calculata si inregistrata in suma de 3,805,537 lei.

In anul 2020, S.C. EURO APAVOL SA, a marit valoarea activelor imobilizate prin noi dotari, acestea constand in achizitia de instalatii tehnice si masini, dar evidentiaza si corecteaza investitiile imobiliare in curs de executie.

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale utilizata a fost cea liniara cu respectarea prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994

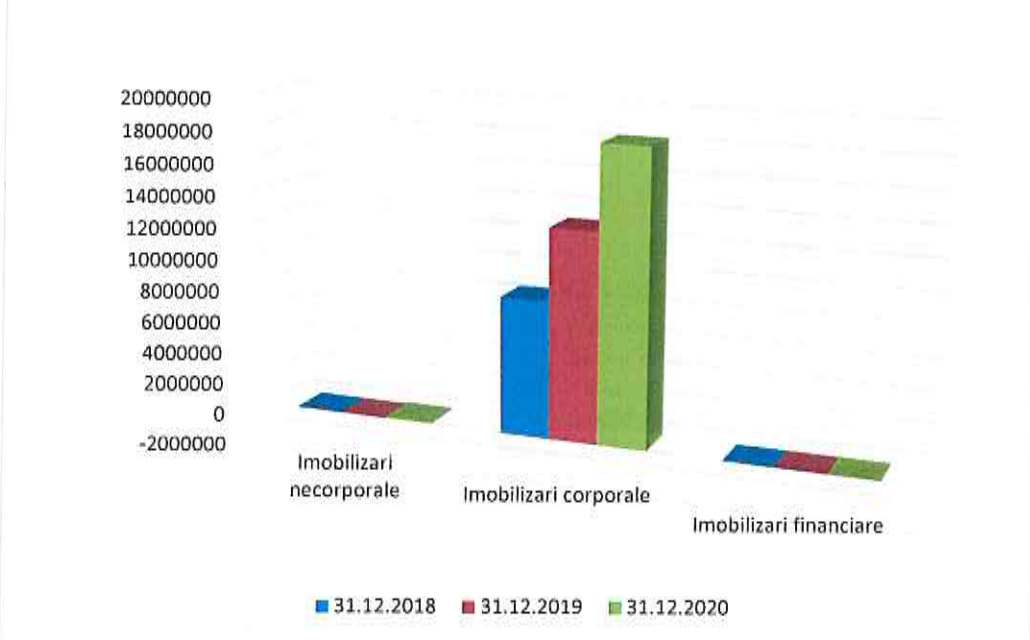
privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG. 54/1997.

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor HG 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG. 54/1997 si Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Evolutie active imobilizante :

| Indicator | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Imobilizari necorporale | 12.001 | 5.208 | 7.414 |
| Imobilizari corporale | 8.581.854 | 13.107.727 | 18.349.431 |
| Imobilizari financiare | -959 | -7.009 | -6.973 |
| **Total active imobilizate** | **8.592.896** | **13.105.926** | **18.349.872** |

**Evolutia acivelor imobilizate 2018-2020**




Fata de anul 2018, societatea inregistreaza o crestere a valoarii imobilizarilor cu 9.756.976 lei, iar fata de anul 2019 o crestere cu 5.243.946 lei.

Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2020, este de 0,84.%. Aceasta depreciere a fost stabilita prin calcularea coeficientul starii fizice a mijloacelor fixe si este calculat pe baza formulei:

***coeficientul starii fizice a MF = valoarea ramasa a mijlocului fix / stocul de mijloce fixe la valoarea initiala de achizitie.***

Coeficientul starii fizice a MF =18,527,972/22,333,509 lei = 84%
Acest indicator reflecta starea mijlocelor fixe din punctul de vedere al expresiei lor banesti.

## II. ACTIVE CIRCULANTE

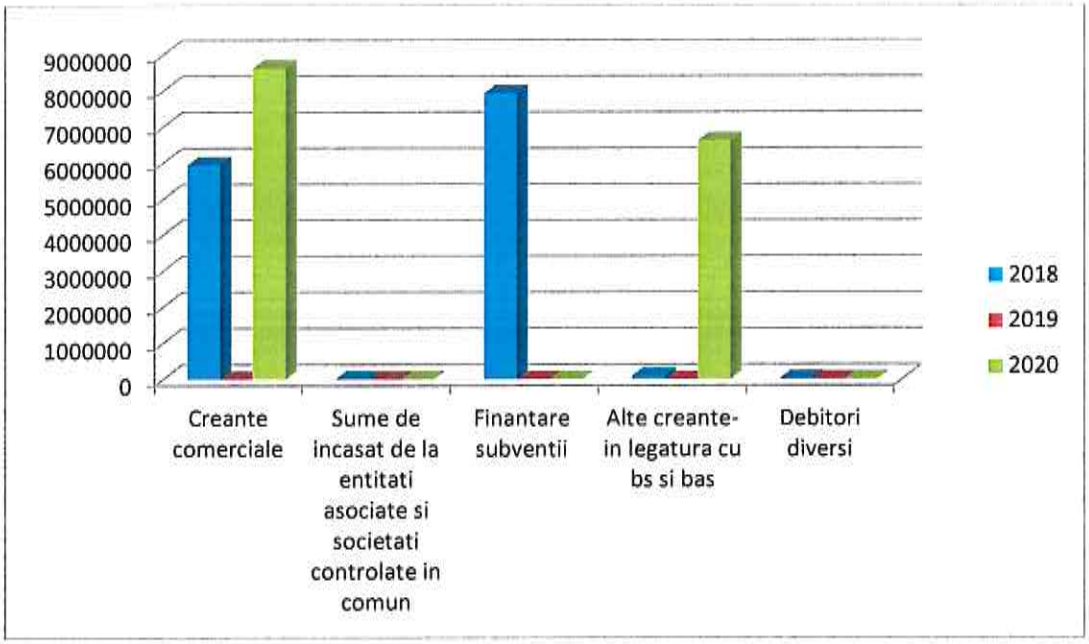
### 1.Stocuri

La 31 decembrie 2020 stocurile insemeaza 384.904 lei, fiind mai mari fata de aceeasi perioada a anului precedent cu suma de 8.512 lei, reprezentand o crestere de 2%. In anul 2018 valoarea stocurilor era de 337.333 lei.

### 2.Situatia creantelor

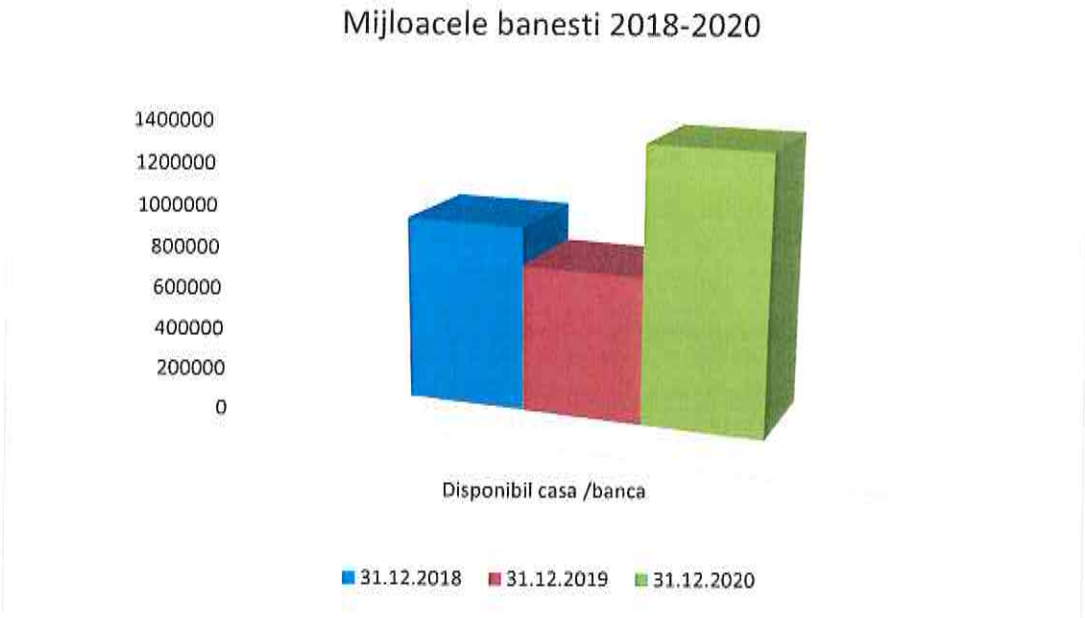
Creantele comerciale inregistrate de societate la data de 31.12.2020, insumeaza 15,244,852 lei si reprezinta : creante comerciale in suma de 8,625,236 lei; alte creante in suma 6,619,616 lei si reprezinta creante sociale

Fata de anul 2018 se inregistreaza o crestere de 4.305.208 lei, iar fata de 2019 a crescut cu 1.652.070 lei.




### 3.Mijloace banesti

La data de 31.12.2020 societatea inregistreaza disponibilitati in conturile de banci si casa in suma de 1.336.066 lei, o crestere cu 622.485 fata de anul 2019, iar fata de anul 2018 o crestere cu 437.097 lei.




**4.Situatia datoriilor**

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2020, insumeaza 17,965,301 lei si se compun din datorii comerciale in suma de 11,142,631 lei, sume datorate entitatilor asociate si controlate in comun in suma de 39,408 lei si datorii fiscale, datorii privind asigurarile sociale si alte datorii in suma de 1,549,593 lei;

Fata de anul 2018 si 2019, acestea au crescut semnificativa.

**5. Situatia capitalului social**

Situatia capitalurilor proprii se prezinta astfel :

La data de 31.12.2020 capitalul societatii este de ..... 10.565.019 lei
Capital subscris varsat..... 8.402.211 lei
Capital subscris nevarsat.....2.162.808 lei.
Rezerve ..... 183.235 lei
Rezerve de reevaluare ..... ..... nu este cazul
Prime de capital ..... nu este cazul
Rezultatul exercitiului -..... ..... 108.374 lei
Profit nerepartizat ..... nu este cazul
Capital propriu ..... 7.034.615 lei

**III Contul de profit si pierdere - Venituri,cheltuieli, rezultat anual**

**III.1)Rezultatul financiar**

La data de 31.12.2020 societatea inregistreaza o profit in suma de 108.374 lei rezultat din :

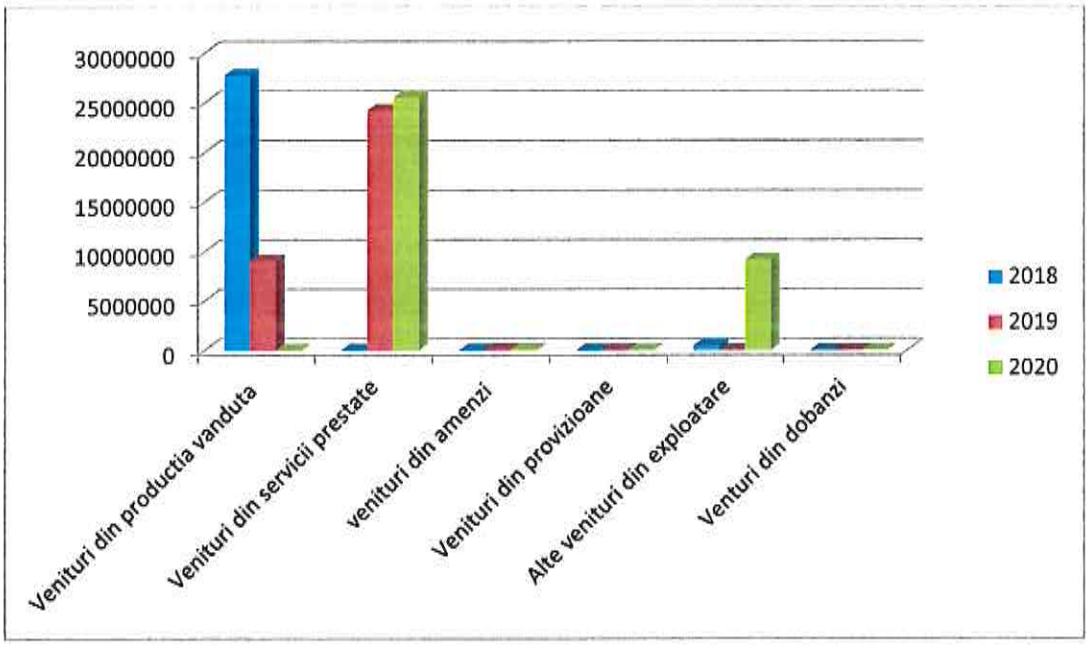
- venituri din exploatare ..... 34.836.606 lei
- venituri financiare..... ..... 5.827 lei
- cheltuieli din exploatare .....34.729.433 lei
- cheltuieli financiare(dobanzi)..... 4.626 lei

- profit .....108.374 lei

### III.2 Structura veniturilor si cheltuielilor, dinamica lor

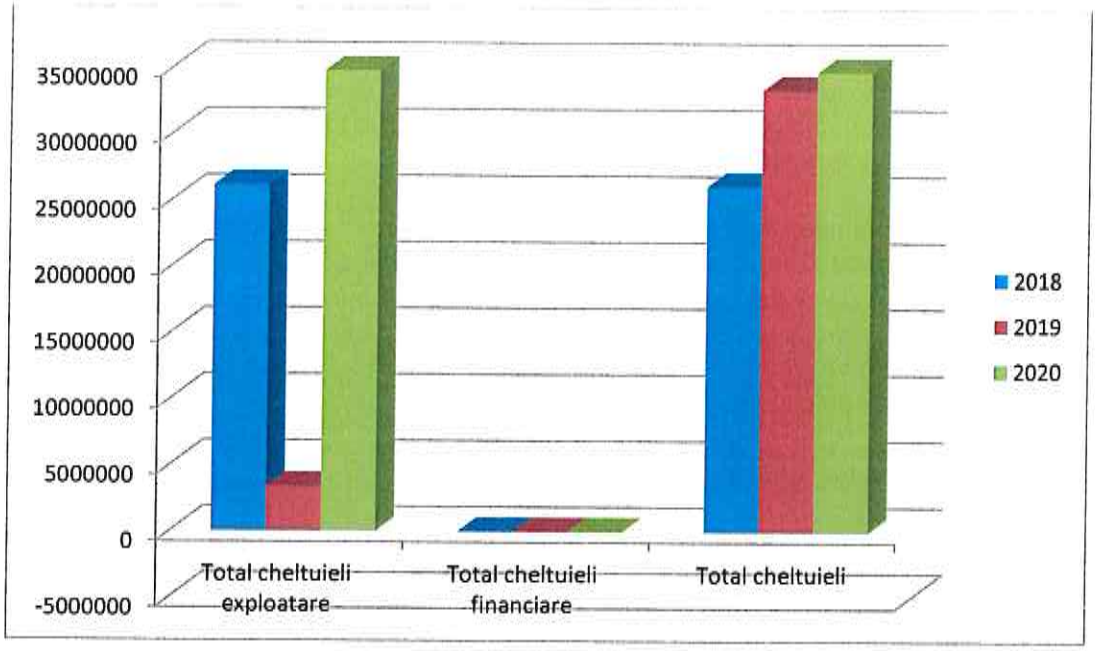
Sunt evidentiate venituri din :

| Tip Venit | An 2018 | An 2019 | An 2020 |
|---|---|---|---|
| Venituri din productia vanduta- const. ret apa | 27.749.942 | 9.065.434 | - |
| Venituri din servicii prestate | - | 24.229.317 | 25,541,835 |
| Venituri amenzi , pen, chelt jud | - | 103.702 | 111,147 |
| Venituri din provizioane | - | 12.574 | - |
| Alte venituri din exploatare | 478.032 | 10.938 | 9,183,488 |
| Venituri din dobanzi | 114 | 23 | 136 |
| **Total VENITURI** | **25.162.739** | **33.409.605** | **34.842.433** |




Cheltuielile evidentiate sunt:

| Tip cheltuiala | An 2018 | An 2019 | An 2020 |
|---|---|---|---|
| **Total cheltuieli exploatare** | **26.108.880** | **33.370.824** | **34.729.433** |
| **Total cheltuieli financiare** | **-11.490** | **-10.153** | **1.201** |
| **TOTAL CHELTUIELI** | **26.097.390** | **33.362.671** | **34.734.059** |




Rezultatul inregistrat:

| | |
|---|---|
| An 2018: | -934.651 lei |
| An 20 19: | 59.507 lei |
| An 2020: | 108.374 lei |

Valoarea veniturilor realizate in anul 2020 este de 34.842.433 a crescut cu 1.432.828 lei fata de anul 2019, reprezentand un procent de crestere de 4.3%, si cu 10.614.345 lei fata de anul 2018, reprezentand un procent de crestere de 43%.

**Executia bugetara exte prezentata in anexa la prezentul raport**

**6. Indicatori economici**

Pe baza analizei bilantului financiar rezulta urmatorii indicatori de echilibru financiar :
Fondul de rulment net
Fondul de rulment net = Activ circulant- Datorii curente
FR = -2.562.222 lei
Nevoia de fond de rulment
Nevoia de fond rulment = Activ circulant-Trezoreria-Datorii curente
NFR =-2.616.145 lei
In conditiile in care NFR este mai mica decat 0 (zero), deci negativa, se impune gasirea de noi resurse de finantare sau termene de plata a datoriilor pe o perioada mai indelungata, accesarea unei linii de creditare.

Trezoreria neta = Fond de rulment – Nevoia de fond rulment
TN =(-2.562.222) – (-2.616.145) = 53.923 lei

SC EURO APAVOL SA prezinta o trezorerie neta care impune gasirea de noi resurse pentru acoperirea deficitului de disponibil

Pe baza diagnosticului financiar putem determina:

a)lichiditate curenta=activ curent/datorii curente = 827.406/4.698.389= 0.85

Indicatorul de lichiditate curenta, arata ca, entitatea are nevoie de noi resurse pentru a obtine o valore oprima acestui indicator (valoarelui este in jur de 2), si totodata pentru a dobandi o capacitate mai mare de a plati datoriile curente

b)lichiditate imediata=(activ curent-stocuri)/datorii curente =0.84

Lichiditatea imediata masoara capacitatea companiei de a plati datoriile pe termen scurt utilizand activele cu cel mai mare grad de lichiditate din bilant. Formula este asemanatoare cu cea a lichiditatii curente, insa de data aceasta sunt excluse stocurile.

SC Euro Apavol SA inregistreaza la data de 31.12.2020 o valoare subunitara de 0.84 a acestui indicator, valoarea optima pentru acest indicator fiind in general 1.

**8.Resurse umane**

Transmiterea datelor personalului angajat al entitatii se face electronic pe baza Registrului de Evidenta a Salariatilor.

Dosarul personal cuprinde: CIM, Acte aditionale, decizii cu privire la modificarile CIM, Fisa post, documente studii, copie act identitate, declaratie persoane in intretinere, fisa evaluare.

Entitatea are toate documentele intocmite conform legislatiei in vigoare.

State prezentate sunt intocmite conform legii salarizarii; notele contabile sunt corect intocmite inscriindu-se sumele calculate pe statele de salarii. Conform documentelor prezentate mentionam:

- au fost evidentiate si platite toate contributiile salariale
- au fost achitate sumele aferente remuneratiilor inscrise in stat salariatilor

Societatea intocmeste periodic Raportari care INS; de asemenea are in vedere pregatirea si perfectionarea permanenta a personalului prin participarea salariatilor la cursuri de pregatire profesionala; periodic se intocmesc fisele de evaluare a acestora.

Organigrama societatii prezinta structura moul cum sunt structurate departamentelele, direcţii le generale, serviciile, birourile, posturile de lucru. Încadrarea cu personal de conducere şi personal de execuţie a acestor structuri se regăseşte în statul de funcţii al entităţii. Încadrarea cu personal de conducere şi personal de execuţie a acestor structuri se regăseşte în statul de funcţii al entităţii.

Fondul de salarii in anul 2020 aferent persoanelor incadrate cu CIM a fost de 9,837,782 lei. Cheltuielile cu avantajele in natura acordate salariatiilor au fost de 27,996 lei

Statul de functiuni la data de 31.12.2020, prezenta urmatoarea situatie:

- personal salariat cu CIM;
- personal care inregistreaza venituri asimilita salariilor;
- personal platit pe contracte de sportiv;
- personal platit in baza conventiilor de colaborare;

Contractul Colectiv de Muncă al S.C. "EURO APAVOL" S.A. pentru anii 2018 - 2020 a fost aprobat in data de 5 aprilie 2018 prin hotararea Consiliul de Administraţie nr. 8.

**9.Alte informatii**

**9.1 Registre contabile**

Societatea prezentat urmatoarele registre:

1. Registrul unic de control – exista la sediul societatii;
2. Registrul inventar: sunt intocmite Procese Verbale de inventariere intocmite ca urmare a inventarierii faptice (liste de inventar) si scriptice (evidenta contabila ) cu respectarea legislatiei in vigoare.
3. Registrul jurnal este in format electronic.
4. Registrul Cartea Mare este in format electronic.

### 9.2 Inventarierea

La finele anului 2020, conform Legii Contabilitatii nr 82/1991, republicata si a OMF.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, în perioada 02.11.2020 – 31.12.2020, comisia centrală şi subcomisii de inventariere numite de către directorul general al societăţii prin Decizia nr. 116/2020, au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societăţii. Acesta a foct apobat si semnat de conducerea entitatii.

Bunurile din proprietatea societăţii, pe fiecare loc de exploatare şi utilizare au fost înscrise în listele de inventariere, pe baza cărora, s-a efectuat valorificarea inventarierii patrimoniului.

Rezultatele inventarierii s-au înscris de către comisia centrală în procesul-verbal e inventariere a patrimoniului incheiat in data de 31.12.2020.

Potrivit prevederilor dispoziţiilor legale in vigoare rezultatele inventarierii, au fost înscrise în registrul –inventar.

Mentionam ca societatea are datorii la bugetul de stat, bugetul de asigurari sociale, Disponibilitatile banesti din conturile bancare corespund cu datele din extrasele bancare la data de 31.12.2020.

### 9.3 Tratamente contabile

La intrarea in gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrarte la valoarea de cumparare, iar la iesirea din patrimoniu la valoarea de inregistrare in conformitate OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

La iesirea din gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate in evidentele contabile prin aplicarea metodei primul intrat- primul iesit(FIFO).

Amortizarea a fost înregistrată în evidenţa contabilă potrivit prevederilor HG 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, actualizata Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

SC EURO APAVOL SA, a respectat politicile contabile si principiile care stau la baza contabilitatii, si anume: principiul continuitatii activitatii, principiul permanentei metodelor, principiul prudentei, principiul independentei exercitiulu principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii, principiul intangibilitatii, principiul intangibilitatii, principiul necompensarii, principiul prevalentei economicului asupra juridicului, principiul pragului de semnificatie.

### 10. Concluzii

In urma verificarii conturilor anuale la 31 decembrie 2020 rezulta ca bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele sunt corecte si corespund cu evidenta contabila. Acestea sunt prezentate dupa principiile contabile si reglementarile in vigoare, si prezinta o imagine fidela , clara si completa patrimoniului societatii, a rezultatului contului de profit si pierdere , a corelarii datelor din anexe si bilantu; contabi, a existentei resurselor financiare (sponzorizari; venituri din vanzare bilete; contract de asociare in participatiune).

Prin verificarea şi certificarea bilanţurilor se confirmă dacă acestea dau o imagine fidela, clara şi completă a patrimoniului, situaţiei financiare şi a rezultatului exerciţiului. În acest scop, pe baza verificărilor din cursul anului, precum şi a altor elemente apreciate ca fiind necesare s-a întocmit prezentul raport din care rezulta urmatoarele:

- bilantul contabil concorda cu registrele contabile;
- registrele de contabilitate sunt ţinute în conformitate cu reglementările în vigoare;
- respectarea cu buna credintă a regulilor privind evaluarea patrimoniului şi a celorlalte norme şi principii contabile.

Conturile anuale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii societatii. Rezultatele inregistrate de catre societate au fost raportate de catre conducerea societatii in situatiile financiare ale anului 2020 (bilant contabil, cont de profit si pierdere , politici contabile si note explicative la situatiile financiare) si sunt anexate la prezentul raport.

Operaţiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens, având la baza documente justificative pentru fiecare tip de cheltuieli, drepturi, obligaţii de plata, evoluţii ale veniturilor si stabilirii rezultatelor.

Urmare a verificarilor prin sondaj Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanta intre evidentele analitice si sintetice..

Întocmirea bilanţului contabil s-a făcut pe baza balanţei de verificare a conturilor sintetice cu respectarea Normelor metodologice elaborate de Ministerul de Finante, referitoare la închiderea conturilor, întocmirea si verificarea bilanţurilor contabile ale societatilor comerciale, precum si cu respectarea prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991 republicata si a OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

***Comisia de Cenzori:***

SC Profesional Conta Fin Fiscal SRL _____

Ec. Ghincea Adriana _____

Ec. Lungu Elena _____