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

NR 88/08.05.2023

S.C. EURO APAVOL S.A.
INTRARE Nr. 6053
IEȘIRE
Ziua 08 Luna 05 Anul 2023

Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea si certificarea bilanţului contabil, a contului de profit şi pierdere la S.C. EURO APAVOL S.A. încheiate la 31 decembrie 2022

Raportul privind incheierea exercitiul financiar aferent perioadei 01.01.2022 - 31.12.2022, intocmit de comisia de cenzori a S.C. Euro Apavol S.A., a analizat corectitudinea situatiilor financiare intocmite, folosirea justa si eficienta a partimoniului societati, respectarea prevederilor actelor normative in vigoare, respectiv Legea 32/2002, Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata, OG nr. 65/1994, Ordinul 1802/2014; Legea serviciilor comunitare de utilitati Publice Nr 51/2006- republicata; Legea nr 241/2006 privin serviciul de alimentare cu apa si canalizare.

Comisia de Cenzori a S.C. EURO APAVOL S.A., alcătuita din: S.C. Profesional Conta Fin Fiscal S.R.L. cu sediul in Bucuresti, str Ion Berindei, nr 1, sector 2, Bucuresti reprezentata legal prin administrator Ionita Victoria, Ec. Ghincea Adriana, Ec. Cheles Ana Maria, cenzori suplenati: Albulescu Gheorghe Emilia Georgeta, Darmon Magdalena Camelia si Iancu Adriana a avut in vedere si verificarea modului in care conducerea asociatiei a a respectat prevederile contractului si statutul asociatiei, a hotararilor adoptate de Adunarea Generala a Asociatilor.

Verificarea efectuata de aceasta nu a implicat validarea sau confirmarea operaţiunilor economice si are numai caracter ex-post, mandatul acesteia realizandu-se in conformitate cu normele profesionale elaborate de CECCAR, respectiv Standardul nr 23.

Prezentul raport are in vedere analiza situatiei financiare incheiata la sfarsitul anului 2022, si a avut in vedere urmatoarele documente.

- Bilntul contabil aferent exercitiului financiar incheiat, respectiv:
- Activul si pasivul bilantier
- Contul de profit si pierdere
- 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
- Organizarea şi conducerea evidenţei tehnico-operative şi contabile;
- aspecte cu privire la constituirea societatii, actionari, conducerea societatii comerciale
- analiza activitatii societatii comerciale, respectiv: descrierea activitatii de baza a societatii comerciale; descrierea achizitiilor si/sau instrainarilor de active; descrierea principalelor rezultate ale evaluarii activitatii societatii
- prezentarea elementelor de evaluare generala: profit; cifra de afaceri;
- situatia patrimoniului societatii, programul anual al achizitiilor publice; indicatori economici si de performanta; efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarii patrimoniului

Date de identificare a societatii comerciale

S.C. Euro Apavol S.A. are sediul social in jud Ilfov, oras Voluntari , str Sergent Gheorghe Dinca nr. 19 A, B, C; a fost inregistrata in baza Legii 30/1991 – Legea Societatilor Comerciale, la Registrul Comertului sub nr J23/3171/2010 si are CUI 27778056.

Obiectul 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.**, s-a infiintat pe baza Hotararii nr 183/2010 in anul 2010, fiind operatorul regional incepand cu anul 2011 si calitatea de actionari o detin 26 de Unitati Administrativ – Teritoriale; acesta desfasoara activitatea prevazuta in Legea serviciilor comunitare de utilitati Publice nr 51/2006-republicata, si anume, se ocupa de "gestionarea serviciul public de alimentare cu apa si canalizare"

prevazut in Legea nr 241/2006 si a Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apă şi de Canalizare nr. 201/512/2013 incheiat cu Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara Euro Apa, in aria delegarii definite in respectivul contract

Prezentam mai jos structura actionariatului societatii.

Organul de [illegible] al societatii este Ad[illegible]enerala a *actionari[illegible]inara* sau extraordinara care desemneaza membri ai Consiliul de Administratie coordonat de un Presedinte numit pe o perioada ce nu poate depasii durata mandatului sau de Aministrator.

Membri Consiliului de Administratie deleaga conducerea Societatii unuia sau mai multor directori, numind pe unul dintre ei Director General.

Adunarea Generala, in baza caracterului deliberative ca urmare a deciziilor luate pe baza de vot; Consiliul director are caracter Administrativ, iar rolul de a impleta masurile adoptate si a deciziilor date revine Aparatului tehnic si operational.

Membri Consiliul de Administrare ,conform Actului Constitutiv actualizat sunt:

Din Consiliul de Administratie fac parte urmatoarele persoane:

- Robert George FRUNZA, avand functia de Presedinte al Consiliului de Administratie;
- Codruța - Iren DIACU, avand functia de membru al Consiliului de Administratie;
- Ion Adrian MOGOŞ avand functia de membru al Consiliului de Administratie;
- Ștefan VĂSII avand functia de membru al Consiliului de Administratie;
- Gelu - Marian MIHAI avand functia de membru al Consiliului de Administratie.

Director General, S.C. Euro Apavol S.A. – Stefan VASII

Schema functionala a societatii Euro Apavol se prezinta astfel:

Situatia patrimoniului societatii

Situatia patrimoniului la 31.12.2022; (structura activului si a pasivului)

	Indicator		31.12.2021	31.12.2022	diferente	%
	ACTIV					
A	**Active imobilaizante**		**23.764.206**	**26.994.285**	**3.230.079**	14%
	Imobilizari necorporale cheltuieli de constituire si dezvoltare concesiuni , brevete, licente, marci avansuri si alte imob necorporale fond comercial		**3.355**	**5.039**	1.684	51%
	Imobilizari corporale terenuri ,amenajari de terenuri si constructii instalatii tehnice, mij transport mobilier, aparatura birotica avansuri si imob corporale in curs		23.994.656	27.768.303	3.773.647	16%
	Imobilizari financiare titluri de participare alte titluri imobilizante creante imobilizante		-233.805	-779.057	- 545252	34%

B	**Active circulante**		**6.381.022**	**26.994.285**	**20.613.263**	423%
	Stocuri materii prime si material productie in curs de executie produse stocuri si marfuri avansuri pentru cumparari de stocuri		**423.972**	**318.382**	-105.590	- 0.75%
	Creante creante comerciale creante personal si asigurati creante bugetul de stat creante asociati si grup alte creante provizioane depreciere creante		**14.220.776**	**466.751.938**	452.531.162	328%
	Investitii pe termen scurt titluri participare la soc din grup actiuni si obligatiuni alte investitii financiare pe termen scurt provizioane investitii financiare					
	Casa su conturi la banci conturi curente la banci titluri de plasament casa acreditive, cecuri de incasat, avansuri trezorerie		**964.245**	**2.439.914**	1.475.669	253%
C	Cheltuieli in avans		**378.695**	**105.941**	**-272.754**	- 0.28%
	PASIV					
	Datorii curente imprumuturi din emis. Obligatii sume datorate institutiilor de credit avansuri in contul comenzilor datorii comerciale furnizori efecte de comert de platit sume datorate entitatilor affiliate sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare alte datorii		**21.914.551**	20.083.990	1.830.651	- 0.92%
	Datorii pe termen mediu si lung imprumuturi si datorii asimilita datorii comerciale datorii fata de personal datorii asigurarii si protectia sociala datorii fata de bugetul statului datorii fata de asociati alte datorii		**59.202**	**210.703**	151.501	152%
	Capital propriu capital social sub varsat		**6.995.731** **8.402.211**	**10.577.371** **8.402.211**	**-38.884** **0**	100.59

	capital social cub nevarsat prime de capital reserve din reevaloare reserve rezultatul reportat rezultatul exercitiului repartizarea profitului		**3.486.714** **0** **0** **183.235** **-3.822.013** **108.374** **0**	**6.612.323** **0** **0** **183.235** **-5.076.429** **456.031** **0**	**1.323.906** **0** **0** **0** **1.538.806** **176.016**	
	Patrimoniul public		**0**	**0**		
	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli		**0**	**0**		
	Venituri in avans		**0**	**0**		

Abordarea bilantiera din punct de vedere al economicului pune in fata utilizarile cu resursele,generand urmatoarea ecuatie:

UTILIZARI = RESURSE

SAU

ACTIV = PASIV

10.577.371 = 10.577.371

Aceasta abordare permite sa se studieze provenienta fondurilor necesare finantarii necesitatilor inteprinderii si modul de a utiliza resursele de care intreprinderea a dispus, ceea ce ofera posibilitatea unei previzionari si dezvoltarii viitoare a societatii

Abordare bilantiera "patrimoniala" din punct de vedere juridic - prezinta bilantul ca o lista de drepturi de proprietate si creante inscrise in activ,si de obligatii catre terti care sunt inscrise in pasiv

Aceasta abordare are la baza urmatoare realatie:

SN = A-D

SN-situatia neta (capitalurii propri=10.577.371)
A-active
D-datorii fata de terti

6.Indicatori economici

a)lichiditate curenta=activ curent/datorii curente = 30.447.741/20.083.990= 1.52%

b)lichiditate imediata=(activ curent-stocuri)/datorii curente = (30.129.359-318.382)/20.083.990=1.50

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

Pe baza analizei bilantului financiar rezulta urmatorii indicatori de echilibru financiar :

Fondul de rulment net

Fondul de rulment net = Activ circulant- Datorii curente

FR = 469.510.234 – 20.08.990 = 449.426.244 lei

Nevoia de fond de rulment

Nevoia de fond rulment = Activ circulant-Trezoreria-Datorii curente

NFR = 469.510.234 – 2.439.914 -20.083.990 = 446.986.330 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 = 449.426.224 – 446.986.330 = 2.439.894 lei

SC EURO APAVOL SA prezinta o trezorerie neta care acoperirea necesarul de disponibil

7. Capitalul social este subscris si varsat in suma de 8.402.211 lei impartit in 8.402.211 actiuni nominale, cu o valoare nominala de 1 lei/actiune; este constituit din aport in numerar cat si aport in natura;

7.1. Situatia capitalului social

Situatia capitalurilor proprii se prezinta astfel :

La data de 31.12.2020 capitalul societatii este de	11.888.925 lei
Capital subscris varsat.....	8.402.211 lei
Capital subscris nevarsat.....	6.612.211 lei
Rezerve	183.235 lei
Rezerve de reevaluare	nu este cazul
Prime de capital	nu este cazul
Rezultatul exercitiului -.....	456.031 lei
Profit nerepartizat	nu este cazul
Capital propriu	10.577.371 lei

S.C. EURO APAVOL S.A. nu are participatii in actiuni si parti sociale la alte societati, nu a cumparat si nu a emis obligatiuni in cursul exercitiului financiar 2022.

8. Descrierea achizitiilor si/sau instrainarilor de active;

Imobilizari necorporale sunt in suma de 5.039 lei se compun din concesiuni, licente marci comerciale si sunt prezentate la valoarea de inventar.

Activele corporale se compun din echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier, aparatura birotica, alte active corporale sunt evidentiate in cursul anului si investitiile imobiliare in curs de executie, iar in posturile bilantiere sunt prezentate la valoare de inventar, suma acestora fiind de 27.768.303

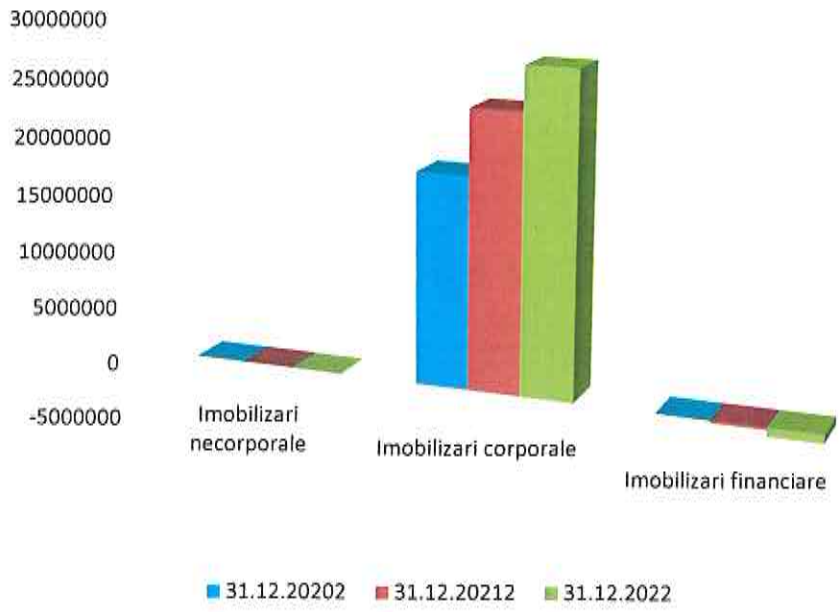
Activele corporale contingente sunt in suma de 584.535.487 lei si sunt evidentiate in clasa 8, conturi in afara bilantului..

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

9. Evolutia acivelor imobilizate 2020-2022

Indicator	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2022**
Imobilizari necorporale	7.414	3.355	5.039
Imobilizari corporale	18.349.431	23.994.656	27.768.303
Imobilizari financiare	-6.973	-233.805	-779.057
Total active imobilizate	**18.349.872**	**23.764.206**	**26.994.285**

Valoarea de inventar a imobilizarilor corporale a crescut in anul 2022 cu 3.230.079 lei fata de anul 2021, si cu 8.644.413 lei fata de anul 2020, repctiv un procent de 14%. Iar cresterea in anul 2022 fata de anul 2020 a fost in procent de 0.47 %.



Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2022, este de 0,83%. 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 =26.994.285/32.645.733 lei = 83%

Acest indicator reflecta starea mijlocelor fixe din punctul de vedere al expresiei lor banesti.

10. Stocuri

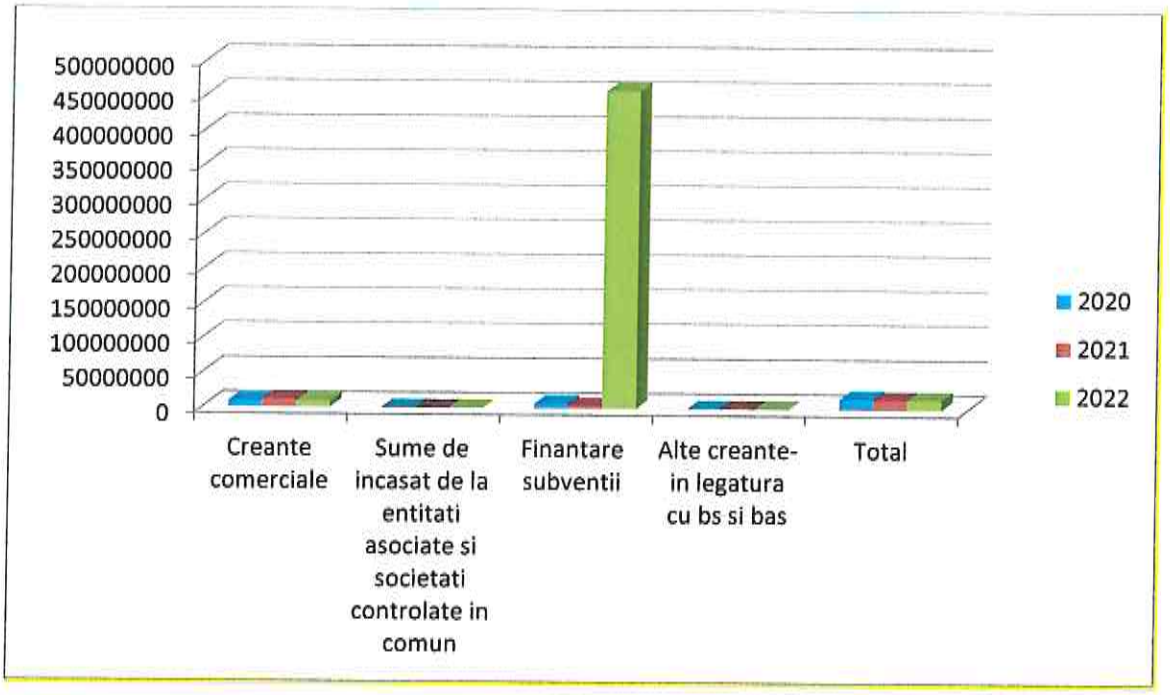
La 31 decembrie 2022 stocurile insumeaza 318.382 lei, fiind mai mici fata de aceeasi perioada a anului precedent cu suma de 105.590 lei, reprezentand o diminuare de 10%. In anul 2020 valoarea stocurilor era de 423.972 lei.

11. Situatia creantelor

Creantele comerciale inregistrate de societate la data de 31.12.2022, insumeaza 14.220.776 lei, iar structura lor este prezentata in tabelul alaturat.

12. Situatia comparativa a creantelor pentru perioada 2020-2022

Nr crt	Tip creanta	2020	2021	2022
1	creante comerciale	8.510.796	10.738.682	8.441.937
2	sume de incasat de la entitati asociate si societati controlate in comun	0	0	0
3	finantare-subventii	6.632.790	3.116.809	458.072.795
4	alte creante - bs si bas	101.266	365.285	365.285
				0
5	Total	15.244.852	14.220.776	14.220.776

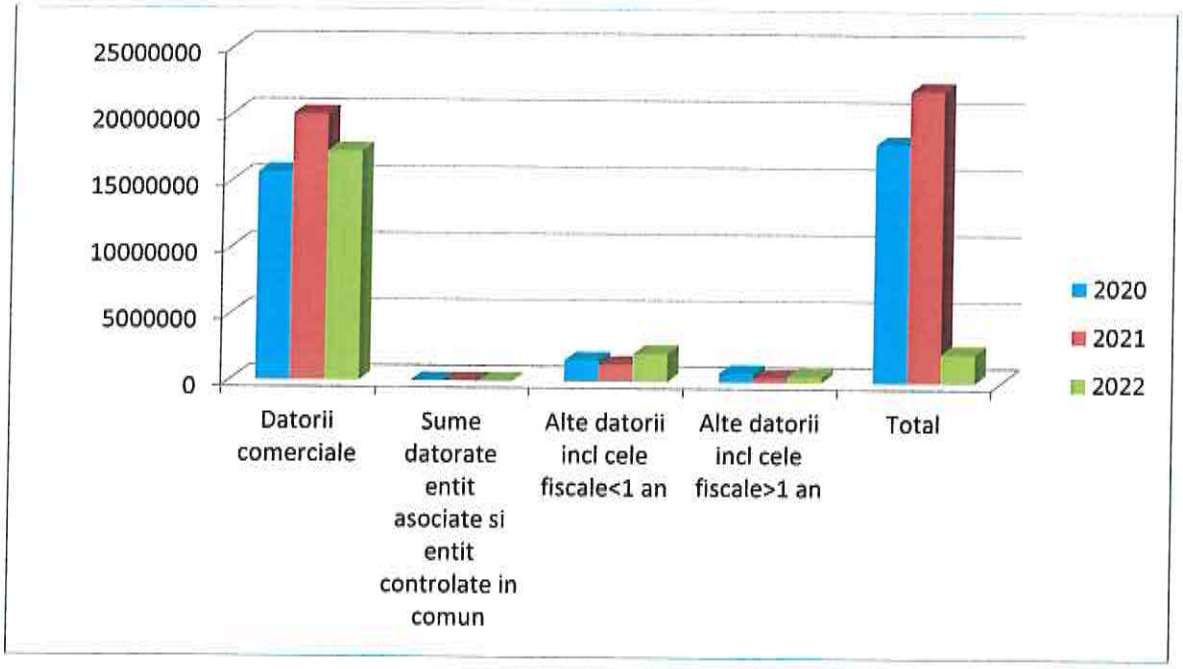


13. Situatia datoriilor

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2022, insumeaza 21.973.753 lei, iar structura acestora este prezentata in tabelul alaturat.

Situatia comparativa a datoriilor pentru perioada 2020-2022

Nr crt	Tip creanta	2020	2021	2022
1	datorii comerciale	15.673.024	20.022.410	17.249.007
2	sume datorate entitatilor asociate si entitati controlate in comun			
3	alte datorii - inclusiv fiscale -in legatura cu bs si bas(sub1 (unul) an	1.612.596	1.319.267	2.138.625
4	alte datorii - inclusiv fiscale -in legatura cu bs si bas (peste 1 (unul) an)	679.682	343.852	430.381
5	alte datorii			
6	Total	17.965.302	21.973.753	21.973.753



14. Mijloace banesti

La data de 31.12.2022 societatea inregistreaza disponibilitati in conturile de banci si casa in suma de 2.439.914 lei, cu o majorare de 1.475.669 lei fata de anul 2021

15. Contul de profit si pierdere

La data de 31.12.2022 societatea inregistreaza profit in suma de 456.031 lei rezultat din:

- venituri din exploatare ..... 45.993.278 lei
- venituri financiare..... ..... 868 lei
- cheltuieli din exploatare .....45.627.302 lei
- cheltuieli financiare(dobanzi).....-89.085 lei

Rezultatul inregistrat in perioada 2020-2022 este urmatorul:

An 2020: 108.374 lei
An 20 21: 284.390 lei
An 2022: 456.031 lei

16. Cifra de afaceri pentru aceasi perioada este urmatoarea:

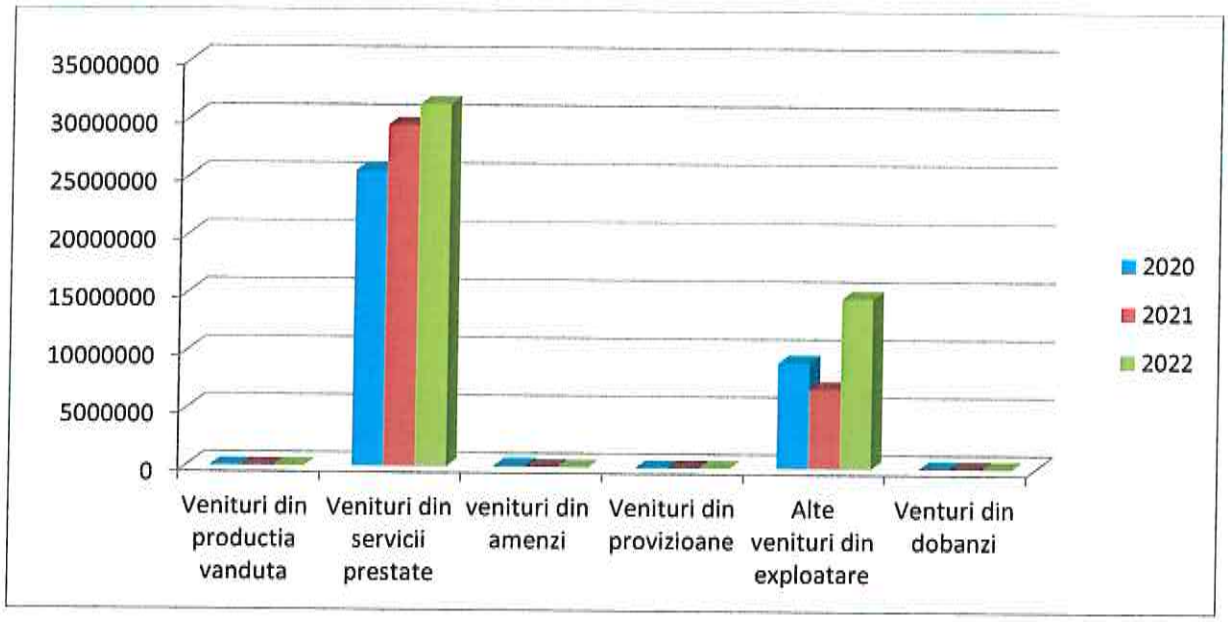
An 2020 25.653.118 lei
An 2021 29.455.174 lei
An 2022 31.267.102 lei

17. Veniturile realizate si costurile aferente in anul 2022; dimamica acestora in perioada 2020-2022

Sunt evidentiate urmatoarele venituri:

Tip Venit	An 2020	An 2021	An 2022
Venituri din productia vanduta- const. ret apa	0	0	-
Venituri din servicii prestate	25.541.835	29.455.174	31.267.102
Venituri amenzi , pen, chelt jud	111.147	0	0
Venituri din provizioane	0	0	0
Alte venituri din exploatare	9.183.488	6.896.025	14.726.278

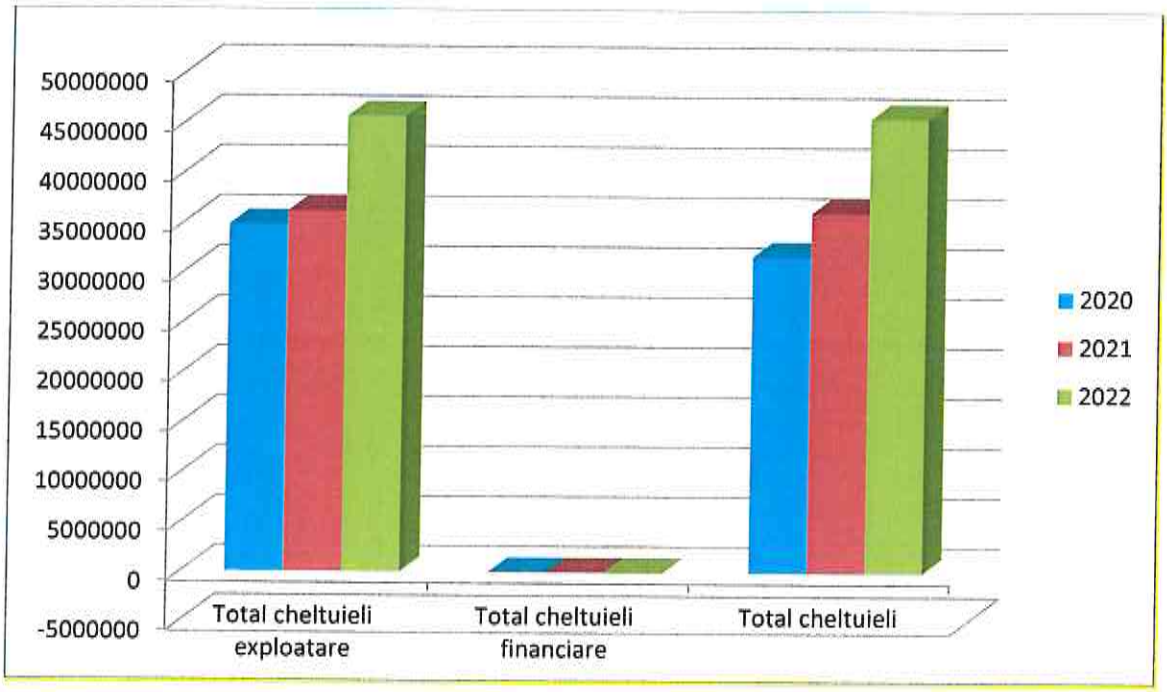
Venituri din dobanzi	136	14.292	868
Total VENITURI	**34.842.433**	**36.365.491**	**45.994.248**



Valoarea veniturilor realizate in anul 2022 este de 45.994.248 lei; aceasta a crescut cu 9628757 lei fata de anul 2021, reprezentand un procent de crestere de 26,48 %, si cu 11151815 lei fata de anul 2020, reprezentand un procent de crestere de 32,01 %.

18. Cheltuielile evidentiate sunt:

Tip cheltuiala	An 2020	An 2021	An 2022
Total cheltuieli exploatare	**34.729.433**	**36.098.603**	**45.627.302**
Total cheltuieli financiare	**1.201**	**-17.502**	**-89085**
Total cheltuieli exceptionale	**0**	**0**	**0**
TOTAL CHELTUIELI	**34.734.059**	**36.081.101**	**45.538.217**



Valoarea cheltuielilor realizate in anul 2022 este de 45.538.217 lei; aceasta a crescut cu 9.457.116 lei fata de anul 2021, reprezentand un procent de crestere de 27 %,

19. Conducerea evidenței tehnico-operative și contabile

Societatea are intocmite si aprobate Regulament de Ordine si Functionare, Regulament de Organizare Interna, Cod de conduita etica, contract servicii /CIM, contract de servicii pentru activitatea de Protectia datelor cu caracter personal – GDPR..

Obiective strategice pe care operatorul zonal si le-a propus se refera la:orientarea catre client, modernizarea si imbunatatirea serviciilor, eficienta economica, competenta profesionala, grija pentru sanatatea populatiei, grija pentru mediu.

Operatorul Regional a obtinut acordul de mediu nr 11/19.11.2021 aferent proiectului de investitii „Proiectul Regional de dezvoltare a infrastructurii de apa uzata in aria de operare, Cod SMIS 2014+n155923 a carui valoare totala este de 354.123.353 euro.

Departamentului comercia are in vedere cresterea numarului de clienti, indentificarea bransamentelor clandestine si a consumurilor frauduloase, recuperarea creantelor

In cadrul departamentului de achizitii publice se respecta procedurile privind achizitiile publice, se intocmeste documentatia necesara pentru fiecare contract atribuit, acord - cadru incheiat sau achizitie directa; in anul 2022 au fost incheiate 130 de contracte de achizitie publica de furnizare prestari servicii si executii de lucrari

Activitatea de procurare a materialelor, pieselor, produselor necesare executiei de lucrari de extindere retele, organizare si bransamente de apa, intretinere retele, reparatii, interventii este desfaurata in cadrul departamentului Administrativ-Aprovizionare

Accesul la informatiide interes public, elaborarea raportului de evaluare a implementarii Legii 544/2001 privind accesul la informatii de interes public, calendarul anual de actiuni care sa vizeze promovarea seviciilor si dezvoltarea canalelor de transmitere a mesajelor, se realizeaza in cadrul departamentului „Relatii Publice, Birou Presa.

20. Tratamente contabile

S.C. Euro Apavol S.A., 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 necompensarii, principiul prevalentei economicului asupra juridicului, principiul pragului de semnificatie.

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 OMFP nr. 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 evidența contabilă potrivit prevederilor HG nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997 si Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Nu s-au efectuat reevaluari la mijloacele fixe aflate in patrimoniul societatii.

21. Registre contabile

Societatea prezentat urmatoarele registre:

1. Registrul unic de control – exista la sediul asociatiei;
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.

Prin utilizarea prevederilor OMFP nr 1820 /2014, entitatile trebuie sa dezvolte politici contabile proprii care se aproba de catre Administratori

Societatea detine un soft de evidenta propriu care ii permite sa editeze rapoarte necesare atat in evidenta contabila pentru obtinerea raportarilor de sinteza, balanta, fisa cont, registre dar si situatii necesare in analiza si verificarea stadiilor utilizarii resurselor, necesarul de lichiditati, etc

22. Inventarierea

La finele anului 2022 conform Legii Contabilitatii nr 82/1991, republicata si a OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, în perioada 07.11.2022 – 31.12.2022, comisia centrală şi subcomisii de inventariere numite de către directorul general al societăţii prin Decizia nr. 111/31.10.2022, au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societăţii. Acesta a fost 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 31.12.2022

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; in acelasi timp are sume de recuperat de la casa de sanatate suma de 400.675 lei Disponibilitatile banesti din conturile bancare corespund cu datele din extrasele bancare la data de 31.12.2022.

Prin verificarea şi certificarea bilanţurilor se confirmă dacă acestea dau o imagine fidela, clara şi completă a patrimoniului, situaţiei financiare şi a rezultatului exerciţiului.

Toate operatiunile patrimoniale sunt consemnate in documentele justificative si inregistrate in contabilitate, angajand raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz.

Contabilitatea societatii este condusa potrivit prevederilor legale, prin inregistrarea cronologica si sistematica a documentelor justificative de evidenta.

Activitatea Financiar Contabila a societatii este organizata si condusa printr-un compartiment distinct potrivit dispoziţiilor: Legii contabilităţii nr. 82/1991 – republicată, cu modificările şi completările ulterioare, Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale, cu modificările şi completările ulterioare, Ordinului M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, O.U.G nr. 198/2005 privind constituirea, alimentarea şi utilizarea Fondului de întreţinere, înlocuire şi dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistenţa financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene – actualizată, dispoziţiile Ordonanţei nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome – actualizată

Acesta intocmeste lunar balanta de verificare a conturilor contabile, raportari curente lunare, trimestriale si semestriale care se depune la organele fiscale pentru verificarea obligatiilor fiscale si care stau la baza intocmirii bilantului semestrial si anual si a contului de profit si pierderi.

23. Resurse umane

In cadrul serviciului de Resurse umane s-a coordonat si monitorizta procedura de negociere a Contractului Colectiv de munca pentru anii 2022-2024; au fost efectuate modificarile salariale conform HG 1071/04.10.2021; s-au intocmit periodic situatii solicitate de Institutul National de statistica

Pe baza verificarilor efectuate dar si a informatiilor obtinute de la persoana responsabila din cadrul compartimentului de resurse umane, comisia de cenzori a constatat urmatoarele:

- Exista persoana responsabila cu resursele umane;
- Dosarele de personal cuprin toate documentele obligatorii conform legii;
- Exista state de plata a salariilor si a veniturilor din salarii, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate correct in societate;
- Exista pontaje si condica de prezenta
- Drepturi de personal si retinerile legale sunt calculate corect

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

Fondul de salarii in anul 2022 a fost de 12.623.296 lei mai mare cu 955.885 lei lei fata de anul 2021 (12.623.293 - 11.042.790 lei) reprezentand estere in procent de 18%

Conform Organigramei societatii, posturile ocupate sunt in numar de 401, respectiv posturi conducere in numar de 31 iar posturi executie in numar de 370 , pentru urmatoarele compartimente: sectretariat, audit intern, juridic, achizitii, arhiva, financiar –contabilitate, parcul auto, serviciul exploatare.

Concluzii

Prin prezentul raport, cenzorul, apreciaza activitatea financiar contabila ca fiind corecta, rezultatul exercitiului financiar asa cum este evidentiata in contul de profit si pierdere cat si rezultatele inventarierii dau o imagine corecta asupra patrimoniului SC Euro Apavol SA

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

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.

Responsabilitatea comisiei de cenzori este aceea de a exprima o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situatiilor situatiilor financiare analizate, pe baza verificarilor prin sondaj, efectuate in perioada ianuarie-decembrie 2022

Sunt asigurate corelatiile necesare intre evidenta cronologica si evidenta sistematica, precum si intre evidenta gestionara si contabilitate.

Comisia de Cenzori :

SC Profesional Conta Fin Fiscal SRL

Ec Ghincea Adriana

Ec Cheles Ana Maria

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România
Filiala București
SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
PROFESIONAL
CONTA FIN-FISCAL S.R.L.
Aut. 6606
Vizat an 2023
Valabil până la 31.03.2024