

COMPANIA MUNICIPALA ECO IGIENIZAREBUCURESTI SA  
CUI:37804055  
J40/9894/2017  
BUCURESTI, SECTOR 1  
STRADA ARISTIDE DEMETRIADE NR 2, ETAJ 3 BIROU 4

---

**RAPORT al cenzorilor privind gestiunea " Compania  
Municipala Eco Igienizare Bucuresti SA", conducerea  
contabilitatii  
in perioada iulie - decembrie 2017**

Subsemnatii

1. Dumitrescu Georgeta , CNP [REDACTED] , cu domiciliu in [REDACTED]  
[REDACTED]  
legitimata cu cartea de identitate , seria [REDACTED] numar [REDACTED] emis de  
[REDACTED] la data de [REDACTED]
2. Coman Alexandra Beatrice, CNP [REDACTED] cu domiciliul in [REDACTED]  
[REDACTED]  
legitimata cu cartea de identitate , serie [REDACTED] numar [REDACTED] emis de [REDACTED]  
[REDACTED] la data de [REDACTED]
3. Tichieru Adina Georgeta, CNP [REDACTED] cu domiciliul in [REDACTED]  
[REDACTED] legitimata cu cartea de identitate  
seria [REDACTED] numar [REDACTED] emis de [REDACTED] , la data de [REDACTED]

in calitate de cenzori numiti legal la "Compania Municipala Eco  
Igienizare Bucuresti SA", am intocmit prezentul raport pe baza analizei  
activitatii financiar- contabile pe perioada iunie -decembrie 2017

Analiza si verificarea s-a facut prin sondaj , reprezentatii societatii  
punandu-ne la dispozitie toate documentele solicitate .

Analizand vectorul fiscal listat pe pagina Ministerului de Finante,  
"Compania Municipala Eco Igienizare Bucuresti SA" figureaza cu  
angajati incepand cu data de 03.11.2017, impozit pe profit de la data de

21.06.2017 , nefiind inregistrata la data verificarii ca fiind platitoare de TVA.

Pornind de la aceste date, pe baza documentelor prezentate de responsabilul departamentului de "Salarizare" am verificat dosarele de personal , state de plata si Registrul salariatilor.

Contractele de munca au fost intocmite conform Legii 53/2003 cu modificarile ulterioare.

In Registrul salariatilor contractele verificate prin sondaj au fost inregistrate corect si transmise catre Inspectoratul Teritorial de Munca Bucuresti in termenele prevazute de legislatia in vigoare, folosindu-se mijloacele electronice.

La data solicitarii documentelor(31.12.2017) figurau in evidentele "Compania Municipala Eco Igienizare Bucuresti SA" un numar de 6 salariati , conform extrasului din Registrul Salariatilor prezentat.

Statele de plata au fost intocmite pe baza foilor colective de prezenta

Pe baza statelor de plate s-a intocmit si transmis declaratia D112 , transmisa pe canalele electronice in termen conform confirmarilor de trimitere prezentate.

Vom trece in continuare la detalierea analizei inregistrarii in contabilitate a documentelor contabile astfel:

**IUNIE 2017**

**La data de 01.06.2017 , conform balantei prezentate , situatia financiar-contabila( Total sume precedente) se prezenta astfel:**

<b>DENUMIERE POSTURI CONTABILE</b>	<b>SUMA</b>
<b>Capital subscris varsat</b>	<b>0</b>
<b>Pierdere contabila</b>	<b>0</b>
<b>Cheltuieli de constituire</b>	<b>0</b>
<b>Obiecte de inventar</b>	<b>0</b>
<b>Furnizori</b>	<b>0</b>
<b>Datorii legate de salarii ( salarii nete si impozite aferente)</b>	<b>0</b>
<b>Decontari cu actionarii pentru capital</b>	<b>0</b>
<b>Cont la banca</b>	<b>0</b>
<b>Casa lei</b>	<b>0</b>
<b>Cheltuieli cu materiale nestocate</b>	<b>0</b>
<b>Cheltuieli cu salariile personalului</b>	<b>0</b>
<b>Cheltuieli cu contributiile aferente salariilor</b>	<b>0</b>

Deschiderea contabilitatii s-a efectuat prin inregistrarea subscrierii capitalului social si ulterior depunerea in banca a acestuia, in suma de 120.000 lei

Nu s-au inregistrat cheltuielile de constituire , motivarea fiind ca nu s-au primit documentele

**Recomandarea noastra este de a se recupera duplicate de la ONRC si de la Biroul Notarial care au emis documentele pierdute.**

### **IULIE 2017**

Se inregistreaza in contabilitate achizitia Registrului Unic de control , prin factura 10083787/18.07.2017 emisa de Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti in valoare de 29.75 lei achitarea acesteia facandu-se prin imprumut de la domnul Mildner Eduard

Nu s-a achizitionat Registrul de Evidenta fiscala la luna IULIE 2017

Tot prin imprumut de la Directorul General s-au achitat facturile 8200201700972/19.07.2017 si factura 8200201700966/18.07.2017 prin BF 0001 - 96 lei si BF 0017 -151 lei

La data verificarii comisiei de cenzori nu s-a regasit contractul de imprumut intre "Compania Municipala Eco Igienizare Bucuresti SA" si DI Mildner Eduard-Raducanu

**Recomandare :**

**\*Intocmirea contractului de imprumut pentru sumele mentionate anterior ( 276.75 lei)**

**\*Intocmirea unui proces verbal de predare -primire pentru stampilele achizitionate si inregistrate in contabilitate ca obiecte de inventar si date in consum la data de 31.07.2017 conform Registrului Jurnal prezentat , pozitiile 8 si 9 din acesta .**

### **AUGUST 2017**

Se inregistreaza in contabilitate achizitia Registrului Unic de control si a Registrului de Evidenta Fiscala , prin factura 0096471/30.08.2017 emisa de Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti in valoare de 107.70 lei achitarea acesteia facandu-se prin imprumut de la DI Mildner Eduard-Raducanu

### **SEPTEMBRIE 2017**

**Se evidentiaza in mod corect marirea de capital social cu 960.000 lei, subscris si nevarsat la data de 30.09.2017**

### OCTOMBRIE 2017

In Registrul Jurnal prezentat, la pozitia 7 se inregistreaza subscrierea de capital social cf Hotarare 442/28.09.2017 , inregistrare cu data de 28.09.2017

**Recomandare: Mutarea acestei inregistrari in Registrul Jurnal al lunii septembrie 2017 ,deoarece este influentat in plus" Rulajul in luna" din Balanta de verificare a lunii OCTOMBRIE, nerespectandu-se astfel principiile contabilitatii .**

Conform documentelor prezentate spre analiza, in luna Octombrie 2017 se achita prin imprumut Director General o serie de servicii , ( onorarii, servicii postale) justificate incontabilitate prin facturile 177/10.10.2017 , A2018163/18.10.2017, DIV 00008241 /24.10.2017 ,valoarea totala a acestora fiind de 989.2lei achitate cu BF 17996/10.10.2017-124.95lei, BF 17983/10.10.2017-124.95lei, Chitanta A2018163/18.10.2017-732lei si Chitanta 00015618/24.10.2018-7.30 lei

La data verificarii comisiei de cenzori nu s-a regasit contractul de imprumut intre "Compania Municipala Eco Igienizare Bucuresti SA" si DI Mildner Eduard-Raducanu

**Recomandare :**

**\*Intocmirea contractului de imprumut pentru sumele mentionate anterior ( 989.2 lei)**

Operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic in evidenta contabila (descoperindu-se o singura abatere asupra careia s-au facut recomandari mai sus ) având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligatii de plata, Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanta de verificare lunara, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare cont din luna supusa analizei. Sondajele efectuate de Cenzor nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidentele analitice si sintetice Activitatea financiar contabila a fost desfasurata respectandu-se principiile contabilitatii si a Legii 82 din 24.12.1991 ( Legea contabilitatii )

Nu s-a evidentiat rulaj in contul 5311  
Pierderea contabila la luna Octombrie fiind de 1305.95 lei

### NOIEMBRIE 2017

Conform balantei prezentate, sumele totale la 31.10.2017 se regasesc la si sume precedente in balanta la 01.11.2017

In perioada 01.11.2017-30.11.2017 se regasesc in conturile contabile depunerea in banca a sumei aferenta cresterii de capital, in valoare de 4.614.000 lei, capitalul social varsat devenind astfel 4.734.000 lei

In data de 06.11.2017 se inregistreaza in contabilitate primirea imprumutului de 3.898.500 lei conform Conventiei de imprumut 882/31.10.2017

Incepand cu luna Noiembrie 2017 se intocmesc statele de plata salarii astfel:

1. Stat de plata salariati permanenti

- Balasa Claudia
- Stanescu Octavian
- Iordache Cristina Livia
- Mildner Eduard-Raducanu

2.Stat de plata alte categorii cu venituri asimilate salariilor.

- Orbeci Cristina
- Calota Doina
- Pescaru Monica Steluta
- Metehau Cosmin Paul
- Caracote Ionut Tiberiu
- Barbu Oana Mihaela .

In statele lunii noiembrie 2017 sunt cuprinse si remuneratiile aferente lunii Octombrie 2017 pentru Directorul General si Membrii CA evidentiata in categoria "alte drepturi"

**Recomandarea cenzorilor este ca aceste sume sa fie stabilite printr-o Decizie interna a Directorului General prin care remuneratia lunii Octombrie 2017 sa fie achitata la data de 10.12.2017 astfel incat sa se justifice incadrarea in "Alte drepturi salariale"**

Analizand nota contabila pentru salarii aferenta lunii Noiembrie 2017 nu s-au evidentiata erori de intocmire

Sondajele efectuate de Cenzor au surprins aspecte de neconcordanza intre documentele fiscale primite si inregistrarea acestora in contabilitate astfel

Nu s-a evidentiata rulaj in contul 5311

Fata de soldurile de la 01.11.2017 la finalul lunii se observa o crestere a rulajelor , rulajul in luna noiembrie fiind de 13.349.777,60lei, pierderea contabila la finalul lunii fiind de 100.020,85 lei, nefiind inregistrate venituri la finalul perioadei

**DECEMBRIE 2017**

Conform balantei prezentate, soldurile finale la 30.11.2017 se regasesc la si solduri initiale in balanta la 01.12.2017

In perioada 01.12.2017-31.12.2017 are loc o majorare de capital in valoare de 6.000.000 lei , incasarea in banca inregistrandu-se in data de 27.12.2017 conform pozitiei 038 din Registrul Jurnal, capitalul social varsat devenind astfel 10.734.000 lei

Din analiza Extrasului de cont , incasarea s-a facut in data de 28.12.2017 Recomandarea noastra fiind de modificare a datei inregistrarii contabile pentru ca sa se respecte soldurile zilnice din extrasul de cont .

In luna Decembrie 2017 s-au achitat prin imprumut Director General o serie de servicii si taxe si anume:

\* factura CSIGN 174595185 / 15.12.2017 - Kit semnatura electronica - 260 lei achitat cu chitanta 5625/15.12.2017

\*factura GVAC 2468/19.12.2017 - onorariu procura 71.40 lei achitata cu chitanta 2468/19.12.2017

- La data verificarii comisiei de cenzori nu s-a regasit contractul de imprumut intre "Compania Municipala Eco Igienizare Bucuresti SA" si Dl Mildner Eduard-Raducanu

**Recomandare :**

**\*Intocmirea contractului de imprumut pentru sumele mentionate anterior ( 331.4lei)**

La 31.12.2017 soldurile in balanta se prezinta astfel:

DENUMIERE POSTURI CONTABILE	SUMA
Capital subscris nevarsat	0
Capital subscris varsat	10.734.000
Pierdere contabila	178.991,25
Echipamente tehnologice	0
Mobilier , aparatura, birotica, alte active corporale	0
Amortizarea imobilizarilor corporale	0
Alte materiale consumabile	0
Obiecte de inventar	0
Furnizori	0
Cienti	0
Datorii legate de salarii ( salarii nete si impozite aferente)	78.296

<b>Actionari conturi curente</b>	3.898.500
<b>Decontari cu actionarii pentru capital</b>	0
<b>Creditori diversi</b>	1647,35
<b>Cont la banca</b>	14.538.879,10
<b>Casa lei</b>	0

In ceea ce privește perioada analizata, menționam ca **Compania Municipala Eco Igienizare Bucuresti SA**", nu a desfășurat in perioada analizata activitati generatoare de venituri , a efectuat , plăți si plasamente prin conturile deschise la bănci Din analiza soldurilor de casa si banca, nu au reieșit diferențe între faptic si scriptic.

Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2017, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezintă o pierdere de 178.991,25 RON, stabilit ca diferența între veniturile si cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

Cenzorul certifica prin prezentul raport, ca datele inregistrate conform Registrelor Jurnal prezentate si a Balantelor de verificare intocmite lunar pentru intreaga perioada analizata, 01.07.2017-31.12.2017 sunt corectesi ca activitatea financiar contabila s-a desfasurat conform legislatiei in vigoare la data de 31.12.2017

Raportul a fost întocmit in 2 exemplare originale, pentru fiecare parte.

Mentionam ca pentru anul 2017 nu au fost achitate indemnizatiile cenzorilor conform art 20.10 din Actul Constitutiv

18.05.2018

- 1.Dumitrescu Georgeta
- 2.Coman Alexandra Beatrice
- 3 Tichieru Adina Georgeta.

