

Compania Municipală Eco Igienizare București S.A.
Raportul Cenzorilor asupra evidenței contabile pentru exercițiul financiar 2019

RAPORT al cenzorilor privind gestiunea
"Compania Municipală Eco Igienizare București SA

Subsemnatii:

1. Dumitrescu Georgeta,

data de

2. Boureanu Tudora,

3. Tichieru Adina-Georgeta,

Cenzor supleant:

-Marineci Cristina-Costina

În calitate de cenzori numiți legal la "Compania Municipală Eco Igienizare București SA", am întocmit prezentul RAPORT PE ANUL 2019, în conformitate cu legislația în vigoare.

Prezentul RAPORT este cerut de reglementările contabile și comerciale românești, în conformitate cu Legea 82/1991 a contabilității, republicată cu completările și modificările ulterioare.

Acest RAPORT exprimă clar concluzia cenzorilor în legătură cu informațiile financiare verificate, dacă acestea sunt conforme cu reglementările în vigoare.

Concluziile cenzorilor **NU REPREZINTĂ OPINIE DE AUDIT** în sensul Standardelor Internaționale de Audit (ISA).

Pentru perioada verificată, activitatea cenzorilor a fost remunerată.

DESTINATAR

Acest RAPORT se adreseaza Adunarii Generale a Actionarilor Companiei Municipale Eco Igienizare Bucuresti S.A.

INFORMATII GENERALE

Conform extras informativ ONRC nr. 404785 din 10.07.2020:
Denumire societate: Compania Municipala Eco Igienizare București S.A.
Sediul social: București, Sector 3, Aleea Buchetului, Nr.10-12
Punct de lucru: București Sectorul 3, Aleea Buchetului, Nr.10-12;
Activitate principala: Alte activitati de curatenie (CAEN 8129)
Cod Unic de Înregistrare: **RO37804055**
Nr. ordine la Registrul Comerțului: **J40/9894/2017**
Identificator Unic la Nivel European (EUID): **ROONRC.J40/9894/2017**
Capital social la înființare: 120.000 lei, împărțit in 12.000 acțiuni nominative, fiecare in valoare de 10 lei.
Capital social subscris la 31.12.2019: 10.734.000,00 lei integral vărsat
Număr acțiuni: 1.073.400 din care: nr. acțiuni nominative: 1.073.400
Valoarea unei acțiuni: 10 lei
Acționari (la data 31.12.201)

- **Municipiul București** prin Consiliul General al Municipiului București deține 1.073.388 acțiuni, cota de participare la beneficii și pierderi fiind de 99,99888%, participarea la capitalul social fiind de 10.733.880 lei;
- **Comuna Chiajna** deține 6 acțiuni, cota de participare la beneficii și pierderi fiind de 0,00056%, participarea la capitalul social fiind de 60 lei;
- **Comuna Snagov** deține 6 acțiuni, cota de participare la beneficii și pierderi fiind de 0,00056% participarea la capitalul social fiind de 60 lei;

Consiliu de administrație este compus din: *TEODORESCU MIHAI - președinte; DEDIU MANUELA GEANINA -membru; ILIE IONEL -membru; BUCUR DANIELA -membru, DIACONU CRISTIAN- membru DINCA GHEORGHE - membru*

Mandatele membrilor CA sunt valabile la data intocmirii prezentului raport

- Director General: **ILIE IONEL** cu mandat valabil până la 23.10.2020
- Auditor financiar extern: **PREMIER SOFT AUDIT SRL**, nr inregistrare Registrul ASPAAS -513/2019

RESPONSABILITATEA CONDUCERII

Existenta patrimoniala si evidentierea rezultatelor inventarierii , precum si datele prezentate in situatiile financiare la data de 31.12.2019 sunt responsabilitatea conducerii **Companiei Municipale Eco Igienizare Bucuresti SA.**

RESPONSABILITATEA SI OBLIGATIILE CENZORILOR

Conform prevederilor legale si ale actului constitutiv , cenzorii au urmatoarele indatoriri:

- a) Verifică activitatea companiei și a unităților subordonate;
- b) Verifică bilanțul contabil și contul de profit și pierdere din punct de vedere al legalității și al concordanței lor cu registrele companiei, regularitatea acestora din urmă, precum și dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut în conformitate cu regulile stabilite pentru întocmirea bilanțului contabil;
- c) Intocmesc și prezintă anual adunării generale a acționarilor un raport amănunțit cuprinzând rezultatele verificărilor întreprinse în exercitarea atribuțiilor prevăzute la lit. b) și propunerile lor referitoare la bilanțul contabil;
- d) Inspectează lunar, inopinat, casa și verifică existența titlurilor sau a valorilor, proprietate a Loteriei Române sau primite în gaj, cauțiune sau depozit;
- e) Convoacă adunarea generală a acționarilor în cazul în care nu a fost convocată de către consiliul de administrație;
- f) Iau parte la adunările generale ordinare și extraordinare ale acționarilor, fără drept de vot, putând să determine inserarea în ordinea de zi a propunerilor pe care le consideră necesare și aduc la cunoștință neregulile din administrație și încălcările prevederilor statutare și legale mai importante, constatate în urma verificărilor;
- g) Supraveghează aducerea la îndeplinire de către consiliul de administrație sau, după caz, de către lichidatori a dispozițiilor legii și ale prezentului statut;
- h) Îndeplinesc orice alte obligații prevăzute de lege și de prezentul statut.

OBIECTIVELE SI SCOPUL

OBIECTIVE:

1. Exprimarea de către cenzori a unor concluzii după verificarea informațiilor financiare privind respectarea reglementărilor legale
2. Furnizarea de către cenzori , Adunării Generale a Acționarilor **Companiei Municipale Eco Igienizare Bucuresti SA**, a unui mesaj scris privind aspectele constatate în proiectarea și funcționarea sistemului contabil și de control intern , împreună cu propunerile considerate necesare.

3. Organizarea contabilitatii patrimoniului , corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare , pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile

4. Analiza dinamicii si structurii debitelor , clientilor , creditorilor si furnizorilor.

Societatea detine urmatoarele certificari si autorizari:

Certificari:

- Certificat ISO 9001
- Certificat ISO 14001
- Certificat OHSAS 18001
- Certificat IQNET OHSAS 18001:2007
- Certificat IQNET 9001:2015
- Certificat IQNET 14001:2015

Acreditari:

- AUTORIZATIA PMB - DDD MAI 2020
- Autorizatie mediu revizuita 2020
- Licenta DDD
- Autorizatie Sanitara Veterinara nr 386
- Cerere ITM Ilfov luare in evidenta produse biocide
- Adresa ITM Bucuresti actualizare lista biocide 22.11.2019
- Notificare DSP
- Adresa politie 16.09.2019 revizuire lista biocide
- Adresa ISU actualizare lista biocide 22.11.2019
- Autorizatie DSV autoutilitara frigorifica
- Autorizatie de furnizor feroviar

SCOPUL:

Scopul concluziilor exprimate de cenzori prin aceste RAPORT este de a intari credibilitatea informatiilor financiare verificate, fata de membrii societatii .

PRECIZARI SUPLIMENTARE

Verificarea documentelor societatii in cauza a fost efectuata de Comisia de cenzori prin sondaj, fiind finalizata in conditiile de stare de urgenta generate de COVID -19, prin transmiterea pe care electronica a documentelor , avand astfel o marja de eroare generata de conditiile de verificare mai sus expuse

REZULTATELE VERIFICARILOR

1. Organizarea registrelor de contabilitate

Cenzorii au verificat existent si completitudinea procedurilor de lucru privind organizarea registrelor de contabilitate din care a rezultat ca pentru conducerea Registrului Jurnal , a Registrului Inventar si a Registrului Cartea Mare, exista procedura de lucru scrise si formalizate.

Din observarea directa realizata de cenzori pe teren s-a constatat corectitudinea completarii Registrelor de contabilitate , astfel:

- inregistrările sunt efectuate cronologic
- exista explicatii referitoare la operatiunile inregistrate
- utilizarea conturilor debitoare si creditoare este in concordant cu operatiunile efectuate
- conturile sunt utilizate in conformitate cu functiunea acestora
- rulajele totale lunare corespund cu rulajele din balanta de verificare.

2. Conducerea contabilitatii

2.1 Imobilizari

Pentru indeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat urmatoarele documente: Balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operatiunilor derulate de la societate in perioada 01.01.2019-31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019, registrul de evidenta a imobilizarilor, documentele de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor. Activele imobilizate sunt in suma de 7.791.136 dupa cum urmeaza:

Imobilizari necorporale	- 258.562 lei
Imobilizari corporale	- 5.673.299 lei
Imobilizari fiannciare	- 1.859.275 lei

- Înregistrarea în contabilitate a intrărilor de active imobilizate sunt efectuate corect, în mod cronologic și pe grupe de active imobilizate, în conformitate cu Legea contabilității și cu OMFP 1802/2014.
- Există documente de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor înregistrate în contabilitatea societății.
- Pentru amortizarea imobilizărilor este utilizată metoda liniară, iar ratele și perioadele de amortizare sunt stabilite corect, în conformitate cu H.G. 1496/2008 și Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu privire la amortizare.

2.2 Stocuri

Pentru indeplinirea misiunii , cenzorii au solicitat urmatoarele documente: Balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operatiunilor derulate de la societate in perioada 01.01.2019-31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019, documentele de achizitie, note de intrare receptive, documente pe baza carora s-a inregistrat consumul de material si descarcarea de gestiune, documente de transport, fise de magaziue, fise de cont.

Conform datelor prezentate la 31.12.2019 societatea detinea:

obiecte de inventar nedate in folosinta in suma totala de 182.552,24 lei si materiale consumabile in valoare de 37.572,43 lei.
combustibil in valoare de 11.818,70 lei
alte materiale consumabile in valoare de 850.316,75 lei
materiale de natura obiectelor de inventar in valoare de 220.124,67 lei
Pentru fiecare pozitie din stocurile mentionate mai sus exista fisa de magazine si o evidenta stricta.

2.3. Datorii si creante

2.3.1 Clienti

Pentru indeplinirea misiunii , cenzorii au solicitat urmatoarele documente:
Balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operatiunilor derulate de la societate in perioada 01.01.2019-31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019, facturile emise de societate, contractele incheiate cu beneficiarii, documente de incasare, fise de cont.

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul Compartimentului de contabilitate cenzorii au constatat ca exista documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a clienților, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există corelație între clienții înregistrați și veniturile realizate, încasările au fost înregistrate corect și corespund cu prevederile contractuale, există confirmări de solduri cu clienții, sumele neîncasate corespund cu lista de inventariere și cu Registrul Inventar.
Pentru serviciile prestate și recepționate în luna decembrie 2018 cu facturi emise în ianuarie 2019, au fost înregistrate venituri în luna decembrie 2018, în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

Societatea înregistrează la finele anului 2019 creanțe în valoare totală de 6.766.744 lei, din care:

- Clienți	6.601.945,77 lei;
-Alte creante	164.799 lei

Mai mult de 98% din clienti sunt persoane afiliate.

La data de 31.12.2019 Societatea avea inregistrare cheltuieli in avans in suma de 22.421,36 lei cuprinzand asigurari periodice si abonamente.

2.3.2. Furnizori

Pentru indeplinirea misiunii , cenzorii au solicitat urmatoarele documente:
Balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operatiunilor derulate de la societate in perioada 01.01.2019-31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019, facturile primite de societate, contractele incheiate cu beneficiarii, documente de plata, fise de cont.

Documentele au fost inregistrate corect in contabilitate, in ordine cronologica si sistematica, exista corelatii intre furnizorii inregistrati si cheltuielile realizate, platile au fost inregistrate corect si corespund cu prevederile contractuale, sumele corespund cu lista de inventariere si cu Registrul Inventar

La 31.12.2019 datoria societatii la furnizori este detaliata astfel:

- Furnizori de bunuri si servicii 5.074.810,77 lei
- Furnizori de imobilizari 113.470,09 lei
- Furnizori facturi nesosite -85.952,24 lei

2.3.3 Creditori

Pentru indeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat urmatoarele documente: Balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operatiunilor derulate de la societate in perioada 01.01.2019-31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019, contractele de imprumut, documentele care atesta virarea sumelor reprezentand imprumuturile in conturile de disponibil ale societatii

In perioada supusa verificarii s-a restituit partial imprumutul ramas de achitat la 01.01.2019 catre actionarul principal MUNICIPIUL BUCURESTI prin CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCURESTI, in valoare de 1.898.500 lei. Din totalul imprumutului ramas de achitat la 31.12.2018 a fost restituita suma de 398.500 lei calculandu-se dobanzi, penalitati si majorari de intarziere in suma de 441.890 neachitate pana la 31.12.2019 inasa recunoscute in contul de profit si pierdere.

La 31.12.2019 ramane de achitat conform balantei, suma de 1.500.000 catre actionarul principal MUNICIPIUL BUCURESTI prin CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCURESTI

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul Compartimentului de contabilitate, cenzorii au constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate, operatiunea a fost inregistrata cronologic si sistematic , suma reprezentand exact imprumutul acordat si virat in contul de disponibil in anul executivului 2019

Desi nu este prinsa in categoria Creditori , comisia de cenzori a decis sa inregistreze in categoria aceasta, in prezentul raport , si creditul obtinut de la BCR , prin contractul de credit 201811010208 in valoare de 2.000.000 lei, din care s-a achitat in decembrie 2019 suma de 166.666,67 lei , credit ce genereaza in anul 2019 o dobanda de 113.327,77 lei , din care s-a achitat 105.027,77 lei, ramanand de achitat 8.300 lei

Am hotarat prezentarea acestui credit aici, pentru ca AGA sa aiba o situatie mai clara asupra datoriilor la 31.12.2019

2.3.4 Personal si colaboratori

Pentru indeplinirea misiunii , cenzorii au solicitat Serviciului Resurse Umane si Serviciului financiar –contabilitate –buget urmatoarele documente :

Balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operatiunilor derulate de la societate in perioada 01.01.2019-31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019, fisa postului pentru persoana responsabila cu resursele umane, prezentarea grafica a structurii organizatorice a societatii (organigrama), Regulamentul de Organizare si Functionare , dosarele de personal, statele de plata ale salariilor si veniturilor assimilate salariilor, pontajele, documente care sa ateste plata salariilor (prin banca si cash) a veniturilor assimilate salariilor, a impozitelor si contributiilor datorate bugetului de stat si bugetelor asigurarilor sociale, impozitul pe venit si evidenta nominal a persoanelor asigurate (formular D112) si declaratiile privind vectorul fiscal (formular 010)

Pe baza verificarilor efectuat , dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul Compartimentului de contabilitate, cenzorii au constatat urmatoarele:

- exista o persoana responsabila cu resursele umane
- dosarele de personal cuprind toate documentele obligatorii conform legii
- exista state de plata a salariilor si veniturilor assimilate salariilor , iar sumele din acestea au fost inregistrate corect in contabilitate
- exista pontaje si condica de prezenta
- drepturile de personal si retinerile au fost calculate corect

Va prezentam in Anexa 2.3.4 situatia inregistrarii in contabilitate versus state , versus declaratie ANAF(D112) , Situatiia datoriilor legate de salarii

2.3.5 Impozitul pe profit

Pentru indeplinirea misiunii , cenzorii au solicitat urmatoarele documente:
Balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operatiunilor derulate de la societate in perioada 01.01.2019-31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019, Registrul de Evidenta fiscala cu regim special si declaratiile discale privind obligatiile de plata la bugetul de stat

Societatea nu datoreaza impozit pe profit, deoarece la 31.12.2019 este inregistrata o pierdere de 2.404.651 lei

Pe baza verificarilor efectuate, cenzorii au constatat urmatoarele:

- au fost respectate regulile fiscal privind deductibilitatea cheltuielilor
- declaratiile fiscal privind obligatiile fiscal la bugetul de stat (formularul 100 si 101) sunt depuse la ANAF in temeiul legal si datele sunt declarate corespunzator cu cele din contabilitate
- registrul de evidenta fiscal electronic este intocmit corect si se prezinta sub forma listarilor informatice, insa nu este completat si cel cu regim special.

În ceea ce privește analiza veniturilor, cheltuielilor și implicit a profitului coroborat cu bugetul de venituri și cheltuieli, având în vedere prevederile OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participatie majoritar, comisia menționează faptul că veniturile bugetate si cheltuieli nu au fost realizate conform bugetului de venituri si cheltuieli aprobat.

2.3.6 TVA

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la 01.01.2019 și până la 31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019, jurnalele de vânzări și jurnalele de cumpărări și deconturile de TVA D300 împreună cu declarațiile recapitulative D394.

Pe baza verificărilor prin sondaj efectuate cenzorii au constatat următoarele:
- deconturile de TVA D300 și declarațiile fiscale recapitulative D394 privind obligațiile fiscale la bugetul de stat (formularul 100 și 101) sunt depuse la ANAF în termenul legal și datele declarate corespund cu cele din contabilitate (jurnalele de vânzări și jurnalele de cumpărări) și conturile specifice din balanță.

2.4. Soldurile bancare și numerarul

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente:
Balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operațiunilor derulate de la societate în perioada 01.01.2019-31.12.2019, nu a fost încadrată persoana responsabilă cu activitatea de casierie, extrasele bancare, documente care să ateste încasarile și plățile prin virament sau numerar (ordine de plată, chitanțe, dispoziții de plată/ încasare).

Potrivit documentelor verificate, la data de 31.12.2019 situația soldurilor bancare și a numerarului este următoarea:

NR	CONT	DENUMIRE	SOLD
1	RO08BTRLRONCRT0419437601	Banca Transilvania	9,555.14
2	RO71BTRLRONBSG419437601	Banca Transilvania card	94.87
3	RO34RNCB06431588981670001	BCR cont curent	175,948.03
4	RO79TREZ7035069XXX019897	Trezorerie sector 3	508,813.85
5	RO33RNCB0643158981670019	Card BCR	2,573.03
6	RO06RNCB0643158981670020	BCR cont investitii	616,854.67
7	RO28BTRLRONGGE1419437601	Cont garantie gestionar	3,534.28
		total	1,317,373.87

Soldul de numerar in casa -115.50,00 lei

Pe baza verificarilor efectuate, cenzorii au constat urmatoarele:

- pentru operatiunile de incasari si plati in numerar sau prin virament bancar exista documente justificative in baza carora au fost inregistrate inregistrările in contabilitate;
- incasarile si platile au fost inregistrate corect in contabilitate;
- exista un registru al ordinelor de plata in forma electronic;
- sumele ramase in casierie si in conturile bancare la finalul anului corespund cu soldurile conturilor de trezorerie din balanta, cu lista de inventariere si cu Registrul Inventar
- operatiunile de incasari si plati in numerar sunt efectuate de catre o persoana imputernicita de conducere, care indeplineste aceste atributii prin cumul de functii , obligatiile ce ii revin fiind mentionate in fisa postului;

2.5. Veniturile si Cheltuielile

Veniturile totale evidentiata in contabilitate la sfarsitul anului 2019 se cifreaza la 12.850.988 din care 12.800.775 lei venituri din exploatare si 50.213 lei venituri financiare.

Cheltuielile înregistrate de societate la 31.12.2019 totalizează suma de 15.255.639 lei, din care cheltuieli financiare 104.813 lei și 15.151.456 lei cheltuieli de exploatare sunt compuse din:

- cheltuieli cu materii prime, materiale 4.055.084lei;
- cheltuieli cu alte materiale - 119.506 lei;
- cheltuieli energie si apa - 82.294 lei;
- cheltuieli cu personalul - 8.076.647 lei;
- cheltuieli cu amortizarea – 728.462 lei
- cheltuieli cu servicii prestate de terți (transport, telecomunicații, bancare, alte servicii) – 1.509.613 lei
- cheltuieli cu alte impozite și taxe – 186.396 lei
- alte cheltuieli -396.454 lei
- cheltuieli cu dobanzile – 104.183 lei.

Din analiza cheltuielilor efectuate de societate de la 01.01.2019 și până la 31.12.2019 se observa ca aproape 53% din totalul cheltuielilor reprezintă costurile legate de personal si colaboratori, in detrimentul costurilor legate de consumul de materiale.

Se impune pe viitor o mai buna repartizare a cheltuielilor.

2.6. Capitalul si rezerve

Pentru indeplinirea misiunii , cenzorii au solicitat urmatoarele documente: actul constitutiv al societatii, hotarari AGA de majorare de capital social, certificatele de inregistrare de mentiuni eliberate in baza rezolutiilor Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti , balanta de verificare la 31.12.2019, registrul jurnal al operatiunilor derulate de catre societate pentru perioada 01.01.2019-31.12.2019, lista de inventariere la 31.12.2019.

Incepand cu data 15.11.2018, actionariatul companiei devine 100% UAT, ca urmare a cesionarii actiunilor intre SERVICE CICLOP SA si COMUNA CHIAJNA si SERVICE CICLOP SA si COMUNA SNAGOV.

In actionariatul Companiei Municipale Eco Igienizare Bucuresti S.A. au intervenit modificari, actionarul SERVICE CICLOP S.A a cesionat actiunile detinute către Comuna Chiajna și Comuna Snagov. Astfel:

- *Municipiul București prin Consiliul General al Municipiului București deține 1.073.388 actiuni, cota de participare la beneficii și pierderi fiind de 99,99888%, participarea la capitalul social fiind de 10.733.880 lei;*
- *Comuna Chiajna deține 6 acțiuni, cota de participare la beneficii și pierderi fiind de 0,00056%, participarea la capitalul social fiind de 60 lei;*
- *Comuna Snagov deține 6 acțiuni, cota de participare la beneficii și pierderi fiind de 0,00056% participarea la capitalul social fiind de 60 lei;*

2.7. Balanta de verificare si intocmirea bilantului

Pentru indeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat urmatoarele documente : Balantele de verificare si Bilantul contabil intocmit la 31.12.2019

In urma verificarilor efectuate, cenzorii au constatat urmatoarele:

- datele existente in conturile analitice se coreleaza cu datele din conturile sintetice
- soldurile conturilor din balanta de verificare au fost preluate si inscrise corect in formularul de bilant
- posturile bilantiere si sumele inscrise in anexele la bilant se coreleaza cu structura acestora

3. Fiabilitatea sistemului informatic

Cenzorii, pe baza testarilor realizate in teren au constatat urmatoarele:

- exista un sistem informatic integrat la nivelul entitatii;
- accesul in sistemul informatic financiar-contabil se face printr-o parola de acces unica pentru fiecare utilizator, fiecare utilizator avand definite clar toate modulele in care poate sa opereze/ vizualizeze datele.

4. Arhivarea

Cenzorii considera ca la nivelul societatii activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea financiar contabila si comerciala este in general organizata si corespunzatoare actelor normative in vigoare

5. Inventarierea

Din analiza efectuată de cenzori a rezultat că în perioada verificată, nu au fost respectate o serie de prevederi ale cadrului normativ în vigoare în ceea ce privește inventarierea elementelor patrimoniale:

- există declarațiile scrise a gestionarilor răspunzători de gestiunea bunurilor inventariate întrucât la data de 31.12.2019 exista persoană angajată în această funcție
- Comisia de cenzori nu a participat la inventarierea obligatorie de la 31.12.2019.

CONCLUZII FINALE

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, cenzorii sunt în măsură să formuleze următoarele concluzii:

1. Conducerea contabilității

1.1. Stocuri

- La data de 31.12.2019 în cadrul societății era desemnată o persoană cu atribuții în gestiunea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar,
- Pe cale de consecință, a existat un control periodic asupra modului în care au fost gestionate aceste bunuri începând cu anul 2019;
- Sunt respectate dispozițiile actelor normative în vigoare cu privire la semnarea de către persoanele autorizate a documentelor aferente intrării, recepției și ieșirii din gestiune a bunurilor de natura stocurilor;
- Descărcarea de gestiune se face pe baza situațiilor de lucrări semnate de responsabil de lucrare (angajatul societății) și de beneficiar.

1.2. Personal si colaboratori

- Organigrama poartă semnătura persoanelor responsabile, în speță conducerea societății;
- Există Regulamentul de Organizare si Funcționare;
- Statele de plată a salariilor și a veniturilor asimilate salariilor sunt semnate de persoanele autorizate, la salariați fiind transmiși fluturași de salarii;

1.3. Solduri bancare si numerar

- Nu exista la 31.12.2019 persoana cu funcție de casier care să efectueze operațiunile de încasări și plăți în numerar, s-a constituit garanția, obligația care îi revine în calitate de gestionar de mijloace bănești și alte valori fiind îndeplinită prin cumul de funcții de dna. Gratiela Muscalu

1.4. Venituri si cheltuieli

- Din analiza cheltuielilor efectuate de societate de la data înființării si pana la finele anului 2019 se observă ca aproape de 53% din totalul cheltuielilor reprezintă costurile legate de personal si colaboratori, in detrimentul achizițiilor de materiale

1.5. Capitaluri si rezerve

- Societatea a înregistrat pierdere contabilă 2.404.651 lei
- Comisia menționează faptul că veniturile si cheltuielile bugetate nu au fost efectuate conform execuției bugetare.

2. Inventarierea

- Există declarațiile scrise a gestionarilor răspunzători de gestiunea bunurilor inventariate, întrucât au existat la momentul inventarierii persoane angajate pe aceste funcții sau care îndeplinesc prin cumul de funcții aceste îndatoriri;

Alte mențiuni:

- Societatea a încheiat Contract de Prestari Servicii privind auditarea exercitiului financiar 2019 cu PREMIER SOFT AUDIT SRL
- Societatea are audit intern.
- Societatea și-a îndeplinit obligația de depunerea a Hotărârilor AGA la O.N.R.C..

RECOMANDARI

Modernizarea serviciului financiar-contabil, în sensul eliminării pe cât posibil a cumulului de funcții pentru evitarea apariției erorilor sau suspiciunilor de fraudă.

Utilizarea în anul 2019 a conturilor corecte pentru garanții achitate sau încasate.

Urmărirea cu maximum de vigilență a litigiilor privind continuitatea activității societății, acest aspect fiind necesar a se cuprinde în Notele explicative aferente situațiilor financiare ale anului 2019.

Societatea să urmărească cu atenție execuția bugetară, astfel încât să se respecte prevederile OG nr. 26/2013 și să genereze profit și nu pierdere.

Implicarea activa a conducerii in gestionarea patrimoniului , prin elaborarea si perfectionarea procedurilor interne si elaborarea de mecanisme de control care sa elimine neregulile din activitatea de gestiune a bunurilor

REZERVA

Comisia de cenzori transmite o opinie cu rezerve, întrucat noi nu am participat la inventarierea faptică a imobilizarilor necorporale, corporale și financiare la data

de 31 decembrie 2019 și nu am putut obține probe suficiente și adecvate cu privire la condiția imobilizărilor la închiderea anului 2019 folosind proceduri alternative. Întrucât uzura imobilizărilor la data de 31 decembrie 2019 intra în determinarea cheltuielilor și a performanței financiare ale anului 2019. Noi nu am putut determina dacă ar fi fost necesară ajustarea sumelor prezentate în situațiile financiare pentru „Imobilizări” la 31 decembrie 2019, „Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale” și „Rezultatul exercițiului” pentru exercitiu financiar 2019

Cu excepția neregulilor constatate, nereguli care se refera mai mult la partea organizatorică a companiei, comisia de cenzori apreciază ca bilanțul, contul rezultatului aferent exercițiului, situația activelor imobilizate și notele explicative la situațiile financiare la 31.12.2019 oferă celor interesați o imagine fidelă și corectă a poziției financiare, a performanței și a modificărilor survenite la nivelul capitalurilor proprii și a fluxurilor de trezorerie ale societății pentru exercițiul financiar 2018.

Supunem aprobării Adunării Generale a Acționarilor descărcarea de gestiune pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019.

Acest RAPORT este un document întocmit în vederea informării Adunării Generale a Acționarilor a Companiei Municipale Eco Igienizare București S.A. asupra calității informațiilor financiar-contabile care au făcut obiectul verificării.

Acest RAPORT poate fi folosit doar de utilizatorii care cunosc prevederile normelor în vigoare, aplicabile în România.

RAPORTUL a fost întocmit la data de 20.07.2020, în 4 (patru) exemplare originale, câte unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzori și unul pentru Compania Municipală Eco Igienizare București S.A.

CENZORI

Dumitrescu Georgeta

Boureaanu Tudora

Tichieru Adina Georget