

SC MUNICIPAL CONSTRUCT SA
STR. IC. BRATIANU NR 38
TARGOVISTE
CUI 28075461

RAPORT DE ANALIZA PE BAZA DE BILANT

Privind situatiile financiare anuale incheeate la 31/12/2012

In conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/21991 republicata .cu modificarile si completarile ulterioare, au fost intocmite Situatiile Financiare aferet anului 2012 respectandu-se prevederile Normelor Metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale .

Situatiile financiare de la 31/12/2012 s-au intocmit cu respectarea Ordinului 3055/2009 Reglementari Contabile conforme cu directivele europene.

Bilantul contabil este un procedeu specific contabilitatii ,este un calcul de sinteza ,care reflecta in expresie valorica , situatia tuturor elementelor patrimoniale ale societatii. ,deasemene reflecta executia bugetului de venituri si cheltuieli si rezultatele activitatii desfasurate de societate..

Situatiile Financiare ale societatii la 31/12/2012 sintetizeaza indicatori de baza ai activitatii contabile si tehnic operative din activitatea societatii si care trebuie sa dea o imagine fidela, clara si completa a patrimoniului,a situatiei financiare si a rezultatelor obtinute

Informatiile cuprinse in situatiile financiare sunt :

- relevante pentru nevoile conducerii in luarea unor decizii economice
- credibile in sensul ca:
 - * reprezinta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a societatii,
 - * sunt neutre ,
 - * sunt prudente ,
 - * sunt complete sub toate aspectele semnificative.Informatiile contabile care s-au avut in vedere la elaborarea situatiilor financiare sunt relevante,credibile,comparabile si inteligibile .

Toate activele intrate in societate sunt inregistrate la costul de achizitie , contabilitatea stocurilor se circumscrie metodei inventarului permanent

Stocurile sunt evaluate la costul de achizitie si gestiunea lor se realizeaza dupa metoda cantitativ-valorica.. Sistemul de evidenta contabila este apt sa furnizeze informatii cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondenta cu destinatia sau provenienta acestora..

Datoriile evidentiata in bilant sunt clasificate dupa natura lor in datorii catre furnizori ,datorii salariale .datorii fiscale ,

Societate are organizat controlul financiar- preventiv , elaborandu-se in acest sens

< Procedura activitatii de control financiar- preventiv >

Activitatea de exercitare a controlului financiar -preventiv s-a organizat prin Decizie semnata de Directorul General .

Pentru inregistrarea amortizarii activelor fixe, societatea aplica metoda liniara de inregistrare

Societate conform Actului Constitutiv are numita comisie de cenzori care verifica legalitatea intocmirii situatiilor financiare lunare ,trimestriale si anuale

Pentru activitatea financiar –contabila, au fost elaborate Proceduri operationale privind intocmirea,inregistrarea si evidenta documentelor financiar-contabile astfel :

- * Procedura operationala privind circuitul documentelor
- * Procedura operationala privind inventarierea elementelor de natura activelor,datoriilor si capitalurilor proprii
- * Procedura operationala privind drepturile salariale
- * Procedura operationala privind registrul de casa
- *Procedura operationala privind aprovizionarea prin cumparare directa

Potrivit legislatie in vigoare situatiile financiare anuale cuprind :

- bilantul contabil
- contul de rezultat patrimonial
- date informative
- situatia activelor imobilizate
- note explicative

Principalele modificari in bilant sunt :

Denumire indicator	sold 01.01.2012 Lei	sold 31.12.2012 lei	cresteri descresteri lei
Imobilizari corporale	12.420.001	5.428.902	- 6.991.099 ✓
Stocuri	546.013	748.998	+ 202.985
Conturi in banci	97.611	187.927	+ 90.316
Creante	1.411.080	1.177.905	- 233.175
Datorii	1.275.058	1.274.704	- 354
Capitaluri proprii	12.798.906	6.272.301	. - 6.526.605

Modificarile care s-au inregistrat la imobilizarile corporale si la capitolul de capitaluri proprii ,sunt determinate de valoarea bunurilor de natura domeniului public si privat date prin HCL in concesiune societatii pentru care se plateste o redeventa ,iar conform OMFP 3055/2009 bunurile date in concesiune se reflecta in evidenta contabila in conturi in afara bilantului

Stocuri

La 31/12/2012 au o cresterea fata de cele de inceput de an datorita productiei neterminate inregistrata in cont 332

La capitolul conturi in banci diferenta rezultata la sfarsitul anului 2012 reflecta sumele de bani retinute si virate in cont conform contract de delegarea gestiunii 58/2011, reprezentand garantii materiale si garantii de buna executie .

Soldul creantelor la 31/12/2012 reprezinta lucrari executate ,facturate si neincasate ,garantii retinute si nevirate.

La capitolul datorii societatea la inchiderea exercitiului financiar 2012 inregistreaza sume care nu au fost platite in termen la bugetul de stat , la bugetul asigurarilor sociale si de asemeni furnizori care au termenul de scadenta depasit. Mentionam faptul ca la data prezentei societatea nu mai inregistreaza datorii scadente la bugetul de stat si bugetele asigurarilor sociale.

Formularul 20 “- Contul de rezultat patrimonial “exprima performanta societatii .Cu ajutorul acestei situatii determinandu-se rezultatul exercitiului, ca diferenta intre venituri totale si cheltuieli totale .

Rezultatul brut obtinut 31/12/2012 este de 26.368 lei si reflecta rezultatul patrimonial ca diferenta intre veniturile si cheltuielile din cursul exercitiului curent.

Veniturile si cheltuielile sunt prezentate pe feluri de venituri si pe feluri de cheltuieli ,dupa natura sau destinatia lor.

Lei

Denumire indicator	An precedent 2011	An curent 2012
Venituri totale din exploatare	3.905.573	4.069.346
Venituri financiare	5.478	2.696
TOTAL	3.911.051	4.072.042
Cheltuieli totale din care:	3.704.227	4.045.674
- chelt. cu salariile brute si Viramente la BS ,BAS	1.955.461	2.180.959
- chelt. cu materialele	1.230.813	1.246.045
- chelt cu protectia muncii	19.311	11.458
- chelt. cu energie si apa	20.685	37.767
- chelt. privind amortismentele	93.948	100.694
- chelt privind prest. (rep.curente RCA,sal. reprez AGA,CA.redeventa, inchirieri utilaje,)	300.244	345.111
- chelt. cu alte impoz. si taxe	83.171	91.714
- chelt cu protectia sociala	3.117	31.926
Profit brut	206.824	26.368

In tabelul mai sus prezentat pe coloana an precedent sunt cuprinse date aferente anului 2011 de la data infiintarii 01/03/ si pana la 31/12/2011/ preluate din situatiile financiare ale anului 2011

Veniturile inregistrate in anul 2012 sunt acele venituri care se concretizeaza in lucrari executate in baza comenzilor primite de la Primaria Targoviste si de la Directiile subordonate Primariei .

Au fost executate in anul 2012 urmatoarele lucrari :

- Lucrari executate pe Gospodarie Comunala	3.146.984 lei
- Lucrari pentru unitati de invatamant	552.076 lei
- Lucrari executate la Teatrul Municipal	44.555 lei
- Lucrari executate la Direc. de Asist. Sociala	13.708 lei
- Lucrari executate la Directia de Salubritate	224.670 lei
- Diverse lucrari executate la Piete	87.353 lei

La capitolul cheltuieli mentionam ca salariile sunt mentinute la nivelul anului 2011 pana la jumatatea lunii decembrie cand au fost indexate in conformitate cu OG 19/2012 cu obligatia aducerii salariilor la nivelul celor avute in iulie 2010. (salariile cuprinse in tabel an precedent reprezinta valoarea salariilor doar pe 10 luni respective 01/03/2011-31/12/2011 conform HCL 58/14/03/2011 de infiintarea societatii)

Le capitolul de materiale societatea a respectat OUG 34/2006 pentru valorile care au depasit pragul cumpararilor directe iar in ce priveste aprovizionarea materialelor prin cumparare directa s-a procedat la testarea pietei pretul cel mai mic.

La capitolul cheltuieli privind prestatiile sau inregistrat

Chelt. cu redeventa	80.280 lei
Chelt. cu primele de asigurare	7.285 lei
Chelt. cu palata reprez. AGA si CA	21.192 lei
Chelt. postale si telecomunicatii	17.971 lei
Chelt.privind inchirieri de utilaje, colaborari cu specialisti in domeniu instal.de gaze ,automatizari ,alpinisti, specialitati necesare desfasurarii	112.099 lei

activitatii de productie	
Chelt. privind repararii si intretinerea parcului auto si mica mecanizare	26.794 lei
Chelt. comisioane bancare	4.833 lei
Chelt privind onorariu si expertizele afereente litigiilor aflate pe rol	13.790 lei
Chelt. privind transport. de materiale	2.125 lei
Chelt. privind paza	58.742 lei

La capitolul alte cheltuieli cu impozite si taxe in anul 2012 societatea inregistreaza :

Chelt cu taxele locale	72.080 lei
Chelt. fond handicapati L 448/2006 art.78	14.655 lei
Chel. cu alte taxe (mediu,radio tv,vigneta)	4.979 lei

In cursul anului 2012 au fost perioade cand societatea a inregistrat intarzieri la plata impozitelor catre bugetul de stat si bugetele de asigurari sociale fapt pentru care s-au calculate si s-au inregistrat dobinzi, penalitati si majorari de intarziere totalizand pe parcursul anului suma de 31.926 lei

La anexa din bilant privind platile restatnte societatea inregistreaza restante astfel :

- suma de 256.277 lei restante la bugetul consolidat
- suma de 673.372 lei restante furnizori

Conform Contului de Profit si Pierdere societatea la inchiderea exercitiului financiar pe anul 2012 realizeaza un profit brut de 26.368 lei, pentru care calculeaza si plateste un impozit de 10.306 lei , ramanand un profit net de 16062 lei

Organizarea si efectuarea inventarierii s-a desfasurat potrivit Legii Contabilitatii 82/1991 si a OMFP 2861/2009 <Organizarea si efectuarea inventarierii activelor, datoriilor si capitalurilor proprii >in perioada 1-31-octombrie 2012 , inventarierea patrimoniului a fost facuta de catre o comisie numita prin Decizia nr 24/09/2012 a Directorului General .

Bunurile inventariate in baza deciziei au fost :

- terenuri
- active corporale si necorporale
- materiale
- obiecte de inventar

- banca , casa ,garantii gestionar,imprimare cu regim special
- creante si datorii

In evidenta contabila sunt inregistrati clienti incerti in suma de 70.010.87 lei , iar in conformitate cu OMFP 3055/2009 si in baza aprobarii CA incepand cu anul 2013 se va proceda la constituirea de provizioane..

Pentru clientii incerti procedura de recuperare este in faza de executare silita cu actiune la Executor Judecatoresc,

Societatea are in derulare la Curtea de Apel Ploiesti un liticiu cu DGFP Targoviste in ce priveste obligarea fostei unitati DCEG la plata TVA-ului ,desi societatea detine documente de la Ministerul de Finante din acea perioada ca lucrarile executate de DCEG in coformitate cu Codul Fiscal 571/2003 Atr.127 aliniat 4-5 institutiile publice pentru lucrarile executate direct Primariei si care nu creaza distorsiuni concurentiale nu sunt platitoare de TVA.

La repartizarea profitului net s-a avut in vedere reglementarile OG 64/2011 actualizata privind <Repartizarea profitului >

5 % s-au constituit rezerve legale	1 318 lei
10 % participarea salariatilor la profit	1.474 lei
50% dividende cuvenite bugetului local	7.372 lei
Restul se constituie sursa de investitie	5.898 lei

S-au respectat sarcinile prevazute la art.10 din Legea Contabilitatii 82/1991 republicata ,privind organizarea si evidenta corecta si la zi a contabilitatii.

Operatiunile economico- financiare privind exercitiul expirat au fost consemnate in documentele legale si in contabilitate,asa cum rezulta din balanta sintetica si bilantul contabila 31/12/2012

Toate posturile inscise in bilant corespund cu datele inregistrate si concorda cu situatia reala a elementelor patrimoniale

Nu s-au efectuat compensari intre conturile bilantiere si nici intre veniturile si cheltuielile contului de profit si pierdere.

S-au respectat regulile si modelele prevazute in reglementarile in vigoare.

S-au respectat urmatoarele principii ale contabilitatii si nu s-au constata abateri de la acestea :

-Principiul continuitatii contabilitatii -presupune ca societatea noastra isi continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil, fara modificari majore de activitate

- Principiul permanentei metodelor -consta in utilizarea acelorasi metode de la un exercitiu financiar la altul, asigurandu-se in felul acesta coerenta in timp a informatiilor contabile permitand comparabilitatea datelor in cadrul societatii:

- Principiul prudentei –conform acestuia faptele sunt apreciate in mod just tinand cont de toate angajamentele ce privesc activitatea societatii si de toate deprecierele produse asupra patrimoniului

- Principiul esentialitatii –consta in faptul ca am in scris in rapoartele financiare toate informatiile esentiale in scopul evaluarilor si luarii de decizii ,

- Principiul independentei exercitiului –prevede ca se va tine cont de toate efectele produse de evenimentele din cadru societatii , pe masura producerii acestora si nu pe masura incasarii numerarului, Situatiile intocmite pe baza acestui principiu ofera informatii nu numai despre tranzactiile si evenimentele trecute care au determinat incasari si plati, dar si despre resurse viitoare respective obligatiile viitoare de plata. Acest principiu se bazeaza pe independenta exercitiului, potrivit careia toate veniturile si toate cheltuielile se raporteaza la exercitiul la care se refera ,fara a se tine seama de data incasarii veniturilor , respective data platii cheltuielilor,si

- Principiul evaluarii separate a elementelor de active si pasiv - sunt evaluate separate, indiferent de continutul lor economic si de consecintele pe care le are aceasta evaluare,

- Principiul intangibilitatii -a insemnat ca bilantul de inchidere din anul precedent este egal cu bilantul de deschidere din anul curent,

- Principiul necompensarii -am tinut cont de faptul ca orice compensare intre elementele de active si de pasiv sau intre elementele de venituri si cheltuieli nu este admisa , cu exceptia compensarilor intre active si pasive permise de reglementarile legale ,numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si a cheltuielilor la valoarea integrala,

- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului (realitatii asupra aparentei)- informatiile contabile prezentate in situatiile financiare sunt credibile , respecta realitatea economica a evenimentelor , nu numai forma lor juridica,

- Principiul pragului de semnificatie – prevede ca elementele care au o valoare semnificativa sa se prezinte distinct, iar cele cu valori nesemnificative se prezinta intr-o pozitie globala . Se considera ca un

element este semnificativ, dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

Situațiile financiare anuale pe lângă formularele de bilanț, contul de profit și pierdere, date informative și situația imobilizărilor mai conțin și 10 note explicative.

Notele explicative cuprind :

- informații detaliate de activele imobilizate, creșterea de valoare a imobilizărilor, metodele de amortizare folosite
- informații detaliate privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli
- informații referitoare la elementele din contul de profit și pierdere
- informații privind cifra de afaceri
- informații privind numărul mediu de salariați și salariile plătite
- informații privind indicatorii economico-financiar

