

**Raport al Comisiei de Cenzori**  
**privind gestiunea SC MUNICIPAL CONSTRUCT SA , conducerea evidentei contabile**  
**si intocmirea bilantului contabil si a contului de profit si pierdere la 31.12.2012**

Comisia de Cenzori a SC MUNICIPAL CONSTRUCT SA alcătuita din:

- CORDEA VIORICA
- SOARE LAURA
- MIHAI ELENA

numita legal de catre AGA a SC MUNICIPAL CONSTRUCT SA , a verificat modul de administrare a societatii , modul in care administratorii au respectat prevederile contractului si statutului societatii , a hotararilor adoptate de Adunarea Generala a Actionarilor si actelor normative in vigoare , eficienta cu care acestia au gospodarit intreg patrimoniul precum si corectitudinea situatiilor financiare intocmite pentru data de 31.12.2012.

Misiunea de cenzori s-a efectuat pe baza de sondaje. 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 administratori in situatiile financiare ale anului 2012 (bilant contabil, cont de profit si pierdere , politici contabile si note explicative la situatiile financiare) si sunt anexate la prezentul raport.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plata, evoluția veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanțele de verificare lunare, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanță între evidentele analitice si sintetice.

**I. Cu privire la bilantul contabil - formular 10**

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii financiare a rezultat:

- **ACTIVELE MOBILIZATE** totalizeaza 5.428.902 lei .

Din situatia activelor imobilizate – formular 40 reiese ca s-au operat la imobilizari corporale reducere de 6.952.144 lei. Reducerile sunt datorate reglarilor efectuate la terenuri, la constructii, la instalatii tehnice si masini, la alte instalatii, utilaje si mobilier.

La imobilizari necorporale au fost efectuate reglari care reprezinta scoaterea in afara bilantului a valorii mijloacelor fixe concesionate conform contractului numarul 58/2011.

- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 843.399 lei .

**Creantele** totalizeaza 1.177.905 lei.

Din situatia creantelor prezentate in nota 5 – anexa la situatiile financiare, rezulta ca acestea au ca termen de lichiditate sub un an.

**Datoriile care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an totalizeaza 1.274.704 lei.**

**Capitalurile proprii** totalizeaza 6.272.301 lei, rezultand o diminuare de 6.526.605 lei.

Capitalul social nu a suportat nici o modificare ramanand in valoare de 609.260 lei, care corespunde cu soldul contului 1012 si cu inregistrarea la Registrul Comertului.

## **II. Cu privire la contul profit si pierdere- formular 20**

Din acest formular al situatiilor financiare care corespunde cu datele evidentei contabile si cu ultima balanta de verificare incheiata la 31.12.2012, reiese ca societatea in exercitiul financiar 2012 a realizat un profit brut de 26.368 lei . Profitul brut sus notat se diminueaza cu impozitul pe profit aferent de 10.306 lei rezultand un profit net de 16.062 lei.

In structura rezultatul brut se prezinta altfel:

1. profit din activitatea de exploatare = 23.672lei din care:

- venituri din exploatare = 4.069.346 lei
- cheltuieli de exploatare = 4.045.674 lei

Analiza detaliata a rezultatului exploatarei figureaza in nota 4 – anexa la situatiile financiare.

2. profit sau (pierdere) = 2.696 lei din care:

- venituri financiare = 2.696 lei
- cheltuieli financiare = 0 lei

Cifra de afaceri este 3.868.876 lei.

## **III. Inventarierea**

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale valorificarea rezultatelor, cuprinderea lor sunt reflectate in bilantul contabil anual. Organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului s-a efectuat potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 a Ordinului Ministerului de Finante nr. 2861/2009 .

In aplicarea acestor acte normative s-a elaborat Decizia de Inventariere nr. 24/28.09.2012 cu urmatoarele componente:

Ing.Gerogescu Mugurel - Presedinte  
Ec.Clipea Ortensia - Secretar  
Ec. Fanaca Valeria - Membru comisie  
Alexandru Mariana – Membru comisie  
Stancescu Florin – Membru comisie

Vor fi supuse inventarierii gestiunile

- terenuri si amenajari terenuri
- constructii
- instalatii tehnice, mijloace transport, animale si plantatii
- mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie
- materii prime, materiale, combustibil
- produse finite, produse reziduale
- cont creante si datorii
- disponibilitati bancare

Operatiunea de inventariere a inceput la data de 01.11.2012 si s-a terminat la data de 30.11.2012 si cu confruntarea soldurilor la 31.10.2012.

Pe parcursul anului 2012 s-a efectuat inspectia casei, fara a se constata lipsuri sau plusuri ale casei.

Rezultatele inventarului s-au inregistrat in contabilitate in anul 2012 si in Registrul de inventariere.

## **IV. Cu privire la contabilitatea societatii**

Contabilitatea societatii este organizata in compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1999 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea art. 10 (2) din Legea nr.82/1991 republicata, prevederilor Ordinului M.F.P nr.3055/2009 actualizat si OMFP nr. 40/2013 privind

principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale.

Societatea conduce registrele obligatorii în corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor. Registrul Inventar a fost completat în urma inventarierii anuale.

Operațiunile economico-financiare privind exercitiul încheiat au fost consemnate în documente justificative, întocmite în momentul efectuării acestora și înregistrate în contabilitatea societății.

Bilanțul contabil a fost întocmit în baza Registrului Cartea Mare și a balanței sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor costurilor din bilanțul întocmit la 31.12.2012 cât și pentru verificarea veniturilor și cheltuielilor înscrise în situațiile Contului profit și pierdere întocmită pentru această dată.

Verificarile efectuate, prin sondaje, au evidențiat faptul că datele din balanța de verificare sintetică, corespund cu cele înscrise în situațiile financiare, ceea ce da siguranță că nu comportă anomalii și că metodele și politicile contabile folosite au o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății. Fata de cele prezentate ne exprimăm opinia că aceste conturi dau o imagine fidelă bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere pentru exercitiul încheiat la 31.12.2012.

În contextul aspectelor prezentate în Raport, certificăm Bilanțul Contabil și Contul de Profit și Pierdere cu observațiile și propunerile făcute și le supunem spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor.

Comisia de Cenzori:

Ec. Viorica Cordea

Ec. Laura Soare

Ec. Elena Mihai

