ROMANIA
JUD.PRAHOVA
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI
COCORASTII MISLII

H O T A R A R E

Privind insusirea Raportului de verificare si certificare a Bilantului contabil al SC APACOC-MISLII SRL incheiat la 31.12.2019

Avand in vedere:

- Referatul de aprobare inregistrat sub nr. 992/13.02.2020 al domnului primar privind necesitatea insusirii Raportului de verificare si certificare a Bilantului contabil al SC APACOC-MISLII SRL incheiat la 31.12.2019;
- Raportul intocmit de catre dna Zahiu Victoria,expert contabil ,desemnat cu verificarea activitatii financiare a SC APACOC-MISLII SRL inregistrat sub nr.993./14.02.2020 precum si
- AVIZUL de legalitate emis de secretarul general al comunei si inregistrat sub nr.994./14.02.2020 ;
- Prevederile art.5.1 ,coroborat cu art.7.1 din Statutul de organizare si functionare a SC APACOC-MISLII SRL, aprobat prin Hotararea Consiliului local nr.3/ 27 ian.2010 ;
- Prevederile art.8 alin(1) si (2) (3) din Legea nr.51/2006 privind serviciile comunitare de utilitati publice , cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art.28 alin(7);(13);(29) alin.(1) din Legea nr.82/1991, Legea contabilitatii ,republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

In temeiul prev.art. 129 alin. (7) lit."n" din OUG.nr.57/2019 cu modificarile si completarile ulterioare :

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI COCORASTII MISLII JUD.PRAHOVA
Hotaraste :

ART. 1

Insusirea Raportului intocmit de catre dna.Zahiu Victoria, expert contabil desemnat cu verificarea activitatii financiare a SC APACOC-MISLII SRL aferent exercitiului bugetar al **anului 2019** ,conform **ANEXEI** la prezenta si care face parte integranta din aceasta.

ART.2

Cu urmarirea ducerii la indeplinire a prevederilor legate de intocmirea si inregistrarea Bilantului contabil la finele anului 2019 al societatii ,se insarcineaza administratorul acesteia.

PRESEDINTE DE SEDINTA,
IORDACHE MARIAN

CONTRASEMNEAZA,
SECRETAR GENERAL
ELENA ILIE ,

NR. 19 **DIN** 19.02.2020.

NR. 993/14.02.2020
ANEXĂ LA HOTĂRÂREA
CONSILIULUI LOCAL
NR. 19/19.02.2020

RAPORT

DE VERIFICARE SI CERTIFICARE A BILANTULUI CONTABIL INCHEIAT LA DATA DE 31.12.2019 DE S.C. APACOC-MISLII S.R.L. COM. COCORASTII MISLII

ELEMENTE DE BAZA ALE RAPORTULUI

1.TITLUL

Raport de verificare si certificare a bilantului contabil incheiat la data de 31.12.2019 de S.C. APACOC MISLII S.R.L,CUI RO 26670500, J29/380/2010.

2.DESTINATARUL

Prezentul raport a fost intocmit, cu privire la realitatea si legalitatea datelor prezentate in situatiile financiare (bilantul contabil si contul de profit si pierderi).

3.CAPITOLUL INTRODUCTIV

Am procedat la verificarea si certificarea bilantului contabil incheiat de SC APACOC-MISLII SRL la 31.12.2019.

Datele inscrise in situatiile financiare (bilantul contabil si contul de profit si pierdere) **au fost elaborate sub indrumarea si responsabilitatea conducerii entitatii economice.**

4.INTINDEREA LUCRARILOR SI NATURA MISIUNII

Verificarea s-a efectuat conform normelor si practicilor in materie, fiind planificata si executata de o maniera care sa asigure ca aceste conturi anuale nu comporta anomalii semnificative.

- examenul pe baza de sondaje a elementelor probante care justifica sumele si informatiile continute in conturile anuale;
- evaluarea principiilor si metodelor contabile folosite pentru elaborarea conturilor anuale;

5. DATA RAPORTULUI

14.02.2020

ANEXE ALE RAPORTULUI

I.REGULI SI METODE CONTABILE

A. IMOBILIZARI CORPORALE

In activul contabil net al unitatii, un loc important este ocupat de imobilizari corporale, de aceea, au fost urmarite aspecte referitoare la:

- determinarea duratelor normale de utilizare a mijloacelor fixe, in functie de grupa de clasificatie din care fac parte, si caracteristicile tehnice ale acestora;
- metoda de amortizare utilizata;

Duratele normale de utilizare au fost determinate corect, pentru mijloacele fixe analizate prin sondaj, respectiv acelea din grupele: constructii, instalatii tehnice si masini.

Pentru calcularea amortizarii a fost utilizata metoda de amortizare liniara, in cursul exercitiului financiar al anului 2019,cu respectarea art 28 din Codul fiscal.

B. STOCURI

Stocurile reprezinta un element **cu pondere semnificativa in valoarea totala a activelor circulante**.

Materialele aprovizionate in cursul anului **au fost in toate cazurile inregistrate la pret de achizitie**. Cu ocazia eliberarii lor in consum, **s-a folosit metoda pretului mediu ponderat, pe intreaga perioada a exercitiului, respectandu-se in felul acesta principiul permanentei metodelor.**

Metodele de evaluare nu au fost schimbate in cursul exercitiului financiar al anului 2019.

II. INFORMATII COMPLEMENTARE

A. NOTE ASUPRA BILANTULUI

1. IMOBILIZARI SI AMORTISMENTE

Valoarea contabila bruta (valoarea de inventar) **a activelor imobilizate a fost la 31.12.2019 de 21 530 lei.**

Situatia activelor imobilizate se prezinta astfel:

lei

Elemente de imobilizari	Sold initial	Intrari	Iesiri	Sold final
Imobilizari necorporale	294	0		294
Imobilizari corporale	98.019	4652		102.671
Imobilizari financiare	0			0
ACTIVE IMOBILIZATE	98.313	4.652		102.965

ACTIVELE MOBILIZATE totalizeaza 102.965 lei fata de anul precedent cand am totalizat 98.313 lei, deci se inregistreaza o crestere de 4.652 lei.
Din situatia activelor imobilizate – formular 40 reiese ca s-au operat la imobilizari corporale cresterii de 4.652 lei– date corectate cu amortizarile aferente . Cresterile sunt inregistrate la instalatiile tehnice si masini in valoare de 4.652 lei.

2.SITUATIA CREANTELOR

La sfarsitul anului 2019 creantele din active circulante (debitele) au fost in valoare de 89.934 lei.

In categoria debitelor sunt cuprinse si facturi apartinand unor clienti ale caror debite prezinta incertitudine in privinta posibilitatilor de incasare in viitor sau pentru recuperarea carora au fost promovate demersuri catre societate.

Conform certificatului constatator eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti, sub nr. 38/18.03.2010, capitalul social era la 31.12.2019 in valoare de 16.000 lei. Actionarul este format din Consiliul Local.

3.SITUATIA DATORIILOR

Valoarea datoriilor este de 69.573 lei - datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an.

Structura lor se prezinta astfel:

NATURA DATORIILOR		SOLD LA SFARSITUL ANULUI	TERMEN DE ELIGIBILITATE		
			Sub 1 an	Peste 1 an	Peste 5 ani
1	Datorii cu personalul	22.782	22.782	_	_
2	Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	44.859	25.747	_	_
3	Alte datorii	1.932	1.932		
3	TOTAL VALOARE DATORII	69.573	69.573	-	-

Valoarea datoriilor, ramase de plata la 31.12.2019, are influenta directa asupra indicatorilor de lichiditate.

Lichiditatea curenta ,arata ca unitatea are posibilitatea sa isi acopere datoriile curente, pe seama activelor sale circulante.

Lichiditatea imediata, arata ca unitatea isi poate acoperii datoriile curente, numai din creantele ce le are de incasat si din disponibilitatile banesti aflate la dispozitie.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

4.STRUCTURA CONTULUI DE PROIFIT SI PIERDERE

In bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2019 contul de profit si pierdere se prezinta astfel:

Nr. Crt	Elemente de venituri si cheltuieli	Sume
01.	Venituri totale, din care: - Venituri din exploatare	509.145 509.056
02.	Cheltuieli totale, din care: - Cheltuieli pentru exploatare	503.907 503.907
03.	Rezultatul brut al exercitiului - profit	5.238
04	Impozit pe profit	838
05	Profit	4.400

5.CONDUCEREA UNITATII

In anul 2019, conducerea unitatii a fost asigurata de domnul Iordan Ion, in calitate de administrator.

6. STRUCTURA PERSONALULUI

Activitatea anului 2019 s-a desfasurat cu un numar mediu de 10 salariati.

C. REFERIRI LA RESPECTAREA DISPOZITIILOR LEGALE:

Inventarierea intregului patrimoniu al unitatii s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/91 ale Normelor M.F. nr. 1753/2004 – Decizia de inventariere nr. 10 din 03.12.2019

In urma inventarierii nu au fost constatate diferente cantitative sau valorice intre datele evidentei contabile si stocurile inventariate.

Societatea conduce registrele obligatorii in corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor.

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul incheiat au fost consemnate in documente justificative , intocmite in momentul efectuarii acestora si inregistrate in contabilitatea societatii.

Bilantul contabil a fost intocmit in baza Registrului Cartea Mare si a balantei sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor costurilor din bilantul intocmit la 31.12.2019 cat si pentru verificarea veniturilor si cheltuielilor inscrise in situatiile Contului profit si pierdere intocmita pentru aceasta data.

Verificarile efectuate, prin sondaje, au evidentiat faptul ca datele din balanta de verificare sintetica, corespund cu cele inscrise in situatiile financiare, ceea ce da siguranta ca nu comporta anomalii si ca metodele si politicile contabile folosite au o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii.

Fata de cele prezentate ne exprimam opinia ca aceste conturi dau o imagine fidela bilantului contabil, a contului de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la 31.12.2019.

Evidenta tehnic-operativa si contabila este condusa la zi si in conformitate cu legea contabilitatii.

Intre datele evidentei analitice si sintetice este asigurata concordanta.

Soldurile debitoare si creditoare ale conturilor au fost corect preluate in posturile de activ si pasiv ale bilantului contabil.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certificam Bilantul Contabil si Contul de Profit si Pierdere cu observatiile si propunerile facute si le supunem spre aprobare Adunarii Generale a Actionarilor Consiliului Local.

Expert contabil,
Zahiu Victoria

Corpul Experților Contabili din România
Filiala Prahova
EXPERT CONTABIL
Zahiu Victoria
Viza an 2019