

ANEXA NR. 3 LA H.C.L.M. NR.62/28.03.2013

**RAPORT DE VERIFICARE FINANCIAR
CONTABILA**

SI

**CERTIFICARE A BILANTULUI CONTABIL PE ANUL 2012
LA SC " COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE " SA BARLAD**

INFORMATII GENERALE

S.C. COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE S.A. cu sediul in strada Republicii nr. 287, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J37/494/2006, este o societate in subordinea Consiliului Local Barlad. Obiectul de activitate il constituie :

- colectarea transportului si depozitarea deseurilor menajere de la populatie si deseuri industriale de la agenti economici din municipiu precum si din comunele limitrofe ale jud. Vaslui si Galati; asigurarea curatarii, spalatului si intretinerii cailor publice realizata manual si mecanizat ; inchirierea de utilaje; -
activitatea de furnizare, producere si distributie agent termic si apa calda incepand cu 01.06.2010; - activitatea de administrare a fondului locativ, respectiv a locuintelor sociale incepand cu data de 01.09.2010.

Conducerea S.C. COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE S.A., este asigurata de dl. Ing. Bobeica Adrian si de d-na ec. Creanga Elena.

Inventarierea patrimoniului si modul de valorificare a rezultatelor acesteia

Inventarierea patrimoniului s-a realizat in conformitate cu prevederile art.8 din Legea nr.82/1991 si a Ordinului MF nr. 2861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii. Evaluarea elementelor patrimoniale s-a efectuat in baza Deciziei de inventariere nr. 466/ 27.12.2012, si s-a desfasurat in perioada 03.01.2013 – 31.01.2013. Rezultatele inventarierii arata ca nu sunt diferente imputabile salariatilor; bunurile propuse spre casare au fost aprobate prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 3/ 31.01.2013. Rezultatele inventarierii au fost consemnate in procesul verbal al comisiei centrale nr. 396/ 31.01.2013.

Organizarea gestiunilor de valori materiale

Gestiunile de valori materiale sunt constituite respectandu-se prevederile Legii nr.22/1969, gestionarii avand constituite garantii materiale in numerar. Evidenta gestiunilor se tine cantitativ la depozite si cantitativ valoric in contabilitate.

Organizarea contabilitatii

Evidenta contabila este condusa pe baza unui program informatic adaptat la specificul activitatii societatii. S-a constatat ca:

- inregistrarile in contabilitate se fac in baza unor inscrisuri cronologic si sistematic;

- corecta preluare a informatiilor din evidenta analitica in contabilitatea sintetica;
- tinerea corecta a Registrului Jurnal, Registrului Inventar, Registrului Cartea Mare;
- corecta preluare a datelor din balanta sintetica in posturile bilantului, nu s-au efectuat compensari intre conturile ce s-au inregistrat in bilant, intre venituri si cheltuieli .

Note asupra bilantului

Verificarea si certificarea bilantului contabil al SC Compania de Utilitati Publice SA BARLAD, s-a efectuat in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile simplificate, armonizat cu Directiva a IV-a Europeana si a Ordinului nr. 40/ 15.01.2013, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare.

Moneda de prezentare - situatiile financiare sunt intocmite in lei.

S-a procedat la verificarea conturilor anuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2012.

Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizarii pe o baza continua, in scopul desfasurarii activitatii societatii si cuprind imobilizari necorporale, corporale .

1. IMOBILIZARI NECORPORALE

Imobilizarile necorporale au o valoare contabila neta in suma de 356 lei si reprezinta programe informatice. In perioada 01.01. - 31.12.2012 nu au avut loc intrari de aceasta natura.

2. IMOBILIZARI CORPORALE

SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE SA Barlad, a angajat si imobilizat capital in active corporale supuse deprecierei prin utilizare. Pentru refacerea capitalului angajat societatea calculeaza si inregistreaza in contabilitate amortizarea acestora.

Capitalul angajat si imobilizat se reflecta in patrimoniu prin bunurile si valorile destinate sa deserveasca activitatea pe o perioada mai mare de un an.

Imobilizarile corporale aferente capitalului angajat si imobilizat sunt : terenuri, cladiri, mijloace de transport, utilaje tehnologice, alte active.

Contabilitatea analitica a mijloacelor fixe se tine pe fiecare bun ce indeplineste in mod independent in totalitatea lui o functie distincta.

Durata de viata utila a imobilizarilor de natura mijloacelor fixe a fost stabilita conform HG nr.2139/2004 privind aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, ale Legii nr.15/1994 si a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Cresterile si reducerile de active imobilizate reflecta si deprecierile de mijloace fixe(amortizare, casare).

Metoda de amortizare folosita este metoda liniara, amortizare inclusa in costuri si calculata conform prevederilor legale mai sus enuntate.

Imobilizarile corporale inregistrate la 31.12.2012 sunt in suma de 3 293 195 lei. Imobilizarile in total au evoluat astfel :

DENUMIRE	Valoare la inceputul anului	Cresteri	Reduceri	Valoare la sfarsitul anului
Imobilizari necorporale	19353	0	0	19353
Imobilizari corporale	4622263	490856	221659	4891460
TOTAL	4641616	490856	221659	4910813

Amortizarea pentru deprecierea activelor se prezinta astfel :

DENUMIRE	SOLD INITIAL 2012	Amortizare in cursul anului 2012	Amortizare aferenta imobiliz. scoase din evidenta	Amortizare la finele anului
Imobilizari necorporale	18571	426		18997
Imobilizari corporale	1401498	303278	108845	1595931
TOTAL	1420069	303704	108845	1614928

In urma ajustarilor pentru depreciere, total active imobilizate inregistrate la 31.12.2012 sunt in suma de 3 293 551 lei. Cresterea activelor imobilizate cu 490856 lei s-a datorat necesitatii optimizarii desfasurarii activitatii societatii.

Iesirile de mijloace fixe in valoare de 221 659 lei din care casarile reprezinta 156 484 lei.

3.STOCURI

La data de 31.12.2012, societatea inregistreaza stocuri in suma de 45 136 lei.

La intrarea in patrimoniu bunurile materiale se inregistreaza la costul de achizitie, respectiv pretul de cumparare, cheltuieli de transport, manipulare si alte cheltuieli atribuibile direct achizitiei bunurilor respective.

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric prin folosirea inventarului permanent.

La iesirea din patrimoniu a materialelor se utilizeaza metoda FIFO (prima intrare- prima iesire).

4. SITUATIA CREANTELOR si DATORIILOR

La data de 31.12.2012 creantele in suma de 1 857 648 lei reprezinta :

- clienti persoane fizice de la care sunt de recuperat	>	1 312 971 lei;
- clienti persoane juridice de la care sunt de recuperat	>	355 260 lei;
- creante concedii de odihna	>	30 740 lei;
- debitori diversi	>	41 134 lei;
- creanta – impozit pe profit	>	14 938 lei;
- subventii de primit	>	81 459 lei;
- TVA neexigibila	>	12 682 lei;
- alte creante	>	8 464 lei.

Gradul de incasare al serviciilor realizate de societate in exercitiul financiar al anului 2012 a fost de 86,87%.

La data de 31.12.2012 societatea inregistreaza datorii ce trebuiesc achitate intr-o perioada de pana la 1 an in suma de 1 395 503 lei, din care :

- furnizori	>	719 003 lei;
- furnizori din imobilizari	>	29 821 lei;
- furnizori facturi nesosite	>	65 524 lei;
- efecte de primit	>	3 485 lei;
- decontari cu personalul	>	269 523 lei;
- imp. venit din salarii	>	37 476 lei;
- datorii cu asigurarile sociale si conturi asimilate	>	129 361 lei;
- TVA	>	99 211 lei;
- dividende	>	24 365 lei;
- Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	>	17 734 lei;

La data de 31.12.2012 societatea nu are credite bancare.

5. CASA SI CONTURI LA BANCII

La data de 31.12.2012 disponibilul total este de 651 905 lei. Disponibilul in conturi bancare este in suma de 641 738 lei, din care disponibil in valuta in suma de 9719 lei.

6. PROVIZIOANE

Soldul contului la 01.01.2012 era de 244 771 lei. Au fost constituite provizioane in suma de 352 536 lei, din care s-au incasat/anulat provizioane in valoare de 217 241 lei. Soldul contului este de 380 066 lei si este compus din: -

provizioane clienti in suma de 324 111 lei; -
alte provizioane pentru clienti incerti / litigiu in suma de 43 955 lei;
- provizioane pentru participarea salariatilor la profit in suma de 12 000 lei.

7. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2012 este in suma de 232.465 lei.
Evolutia capitalului propriu se prezinta astfel :

Nr. crt	INDICATORUL	lei	
		31/12/11	31/12/12
1	Capital social subscris si varsat	232465	232465
2	Rezerve	182775	222577
3	Profitul exercitiului financiar	97585	133887
4	Repartizarea profitului	-18146	-17195
5	Patrimoniul public	2754646	2754646
	CAPITALURI – TOTAL	3249325	3326380

8. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

Nr. crt	INDICATORUL	31/12/11	31/12/12
1	Cifra de afaceri	7848231	9317700

9. **VOLUMUL SI STRUCTURA PROFITULUI** Societatea
a incheiat exercitiul financiar 2012, cu un profit brut in suma 208 604 lei, impozitul pe profit calculat si datorat fiind in suma de 74 717 lei.

	Rezultatul brut	Impozit	Rezultatul net
Rezultatul din exploatare	199675		
Rezultatul financiar	8929		
Profit impozabil	208604	74717	133887

10. REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINATIA	SUMA	lei
PROFIT NET DE REPARTIZAT:		133887
Rezerve legale		17195
Dividende brute		66944
Alte rezerve		36359
Participarea salariatilor la profit		13389

Contul 457 - "Dividende de platit" (Consiliului Local Barlad), are un sold de 24 365 lei, reprezentand dividende aferente anului 2011.

La calcularea impozitului pe profit sa tinut cont de :

Veniturile neimpozabile in suma de 217 241 lei, sunt venituri din provizioane .

Cheltuielile nedeductibile luate in calcul la stabilirea impozitului pe profit sunt in suma de 858 392 lei si anume:

– cheltuieli cu impozitul pe profit	> 89 292 lei;
– dobanzi, amenzi penalitati	> 28 866 lei;
– cheltuieli cu amortizarea contabila	> 303 705 lei;
– cheltuieli cu provizioane pentru risc	> 352 536 lei;
– cheltuieli de protocol	> 2 714 lei;
– cheltuieli cu sponsorizarea	> 9 900 lei;
– alte cheltuieli nedeductibile	> 71 379 lei.

11. PROFITUL DIN EXPLOATARE

Profitul din exploatare s-a determinat dupa cum urmeaza :

Nr.crt	INDICATORUL	lei	
		31/12/11	31/12/2012
1	Cifra de afaceri neta	7848231	9317700

2	Costul bunurilor vandute/ serv prestate	7914818	9490927
3	Cheltuielile activitatii de baza	7914818	9490927
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare		
5	Cheltuielile indirecte de productie		
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri	-66587	-173227
7	Cheltuielile de desfacere		
8	Cheltuielile generale de administratie		
9	Alte venituri din exploatare	180681	372902
10	Rezultatul din exploatare	114094	199675

Rezultatul din exploatare a inregistrat o crestere in cifra absoluta fata de anul precedent, de la 114 094 lei la 199 675 lei

Situatiile financiare s-au intocmit, avand la baza un echilibru intre caracteristicile calitative principale – inteligibilitate, relevanta, credibilitate si comparabilitate.

Intocmirea raportului are ca scop oferirea informatiilor necesare utilizatorilor situatiilor financiare intocmite, in scopul evaluarii gradului de risc.

12. CAPITAL SOCIAL SI STRUCTURA ACTIONARIATULUI

Societatea este in subordinea Consiliului Local Barlad si are un capital social subscris si varsat in valoare 232 465 lei. Patrimoniul public al societatii este in valoare de 2 754 646 lei si sunt incluse terenuri, cladiri si mijloace fixe care au fost date in administrarea societatii prin Hotararea nr. 133/2006 a Consiliului Local Barlad precum si mijloace fixe si obiecte de inventar preluate de la RAGCL Barlad. Societatea nu are actiuni emise deoarece este societate comerciala cu capital de stat.

13. INFORMATII PRIVIND CHELTUIELILE CU PERSONALUL

INDICATOR	lei	
	31/12/11	31/12/12
CHELTUIELI CU PERSONALUL	3328963	3779655
CHELTUIELI CU ASIG.SI PROT. SOCIALA	876868	998584

Sumele incluse in cheltuielile cu asigurarile sociale corespund valorii contributiilor la planul de pensii de stat.

1. Numarul mediu de angajati a evoluat astfel:

- In anul precedent – 191;

- In anul curent – 195;

2. Numarul de angajati la 31.12.2012 sunt de 200, fata de 194 existenti la 31.12.2011.

14. Litigii

In cursul anului 2012 societatea a actionat in judecata un numar de 317 de abonati persoane fizice si juridice cu debite restante, din care 197 dosare au fost achitate . Sunt si dosare aflate in lucru in numar de 109 si 11 dosare pentru care abonatii au fost declarati insolvabili.

15. SITUATIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

DENUMIRE INDICATORI		U.M	2012
A. Indicatori de lichiditate			
Lichiditate curenta	Active curente / Datorii curente (sub 1 an)		1,83
Lichiditate imediata (test acid)	Active circulante – Stocuri / Datorii curente (sub 1 an)		1,80
B. Indicatori de activitate			
Viteza de rotatie a stocurilor	Cost vanzare /stoc mediu prod finite x 100	%	108,0
Nr zile stocate	Stoc mediu / cost vanzari X 365		3,38
Viteza de rotatie a debitelor	Sold mediu clienti/cifra de afaceri X 365		60,33
Viteza de rotatie a creditelor	Sold mediu furnizori/costul vanzarilor X 365		26,80
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / active imobilizate		2,83
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / total active		1,59
C. Indicatori de profitabilitate			
Marja bruta din exploatare	Profit brut din exploatare / cifra de afaceri(i n procente)		2,14
Indatorare financiara	Total datorii / cifra de afaceri		0,15
Lichiditate globala	Active circulante/datorii totale sub 1an		1,83 > 1
Solvabilitate	Total active / total datorii		4,20 - buna

Din analiza indicatorilor aratati mai sus se constata urmatoarele :

- societatea prezinta o lichiditate buna, putand face fata datoriilor pe termen scurt ; ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente;
- gradul de indatorare al societatii este mic, existand capacitatea de autofinantare a societatii ;
- activul imobilizat net este finantat in mare parte prin capitalurile proprii ;

- indicatorii de activitate sunt pozitivi, societatea fiind capabila sa obtina profit net prin capitalurile proprii angajate în activitatea sa ; se constata ca viteza de rotație a creanțelor inregistreaza o scadere modica, dar exista, in anul 2011 de la 62,26 zile, la 60,33 zile in anul 2012, perioada de recuperare a creantelor suportand o anumita diminuare;
- politica de credite comerciale a societatii este comparabila cu anul precedent, termenul de plată a datoriilor fiind de 26,80 zile in anul 2012, fata de 29,39 zile in anul 2011.

CONCLUZII

1.SC Compania de Utilitati Publice SA, in anul 2012 a indeplinit obiectivele si indicatorii de performanta din Contractul de performanta incheiat conform OUG nr. 79/2008, astfel :

- cresterea cifrei de afaceri cu 18,72% fata de anul 2011, se datoreaza si urmare a prestarii de servicii de salubritate in Comuna Zorleni si alte comune apropiate de municipiul Barlad;
- obtinerea unui profit brut din exploatare reprezentand 2,14% din cifra de afaceri;
- utilizarea eficienta a surselor de finantare prin cresterea volumului investitiilor in anul 2012 cu 490 856 lei, avand in vedere necesitatea indeplinirii cerintelor de mediu privind sortarea si depozitarea deseurilor biodegradabile si pentru activitatea de distributie a energiei termice;
- gradul de incasare, calculat ca raport intre facturile emise si cele incasate (include si soldul la 01.01.2011), este de 86,87% este bun;
- activitatea de management are ca scop prioritar realizarea investitiilor conform planului de investitii care influentaza si va influenta semnificativ calitatea serviciilor oferite de operatorul economic atat municipiului Barlad cat si comunelor limitrofe.

OPINIA COMISIEI DE CENZORI ASUPRA CONTURILOR CU REFERINTE CONTABILE SI ASUPRA CONFORMITATII ACESTORA CU PREVEDERILE LEGALE

Certificam fara rezerve prezentul bilant contabil apreciind ca situatiile financiare prezentate ofera o imagine corecta si fidela a patrimoniului si situatiei financiare a SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE SA BARLAD la 31 decembrie 2012 in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul MF nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directia europeana.

Comisia de cenzori constata respectarea reglementarilor in vigoare privind intocmirea si prezentarea situatiilor financiare la 31 decembrie 2012 si este de acord cu supunerea acestora spre aprobare Adunarii Generale a Actionarilor.

Cenzori:

Spanu Nicolae

Popa Nela Melania

Igescu Lacramioara