

## **RAPORTUL CENZORILOR**

pentru

**COMPANIA MUNICIPALĂ „PARKING”  
BUCUREȘTI S.A.**

**>> SINTEZA<<**

***ACTIVITATEA FINANCIAR-CONTABILĂ***

**aferentă perioadei 01.01.2017 – 31.12.2017**

întocmit în baza reglementărilor contabile și comerciale românești și a  
Actului Constitutiv

Întocmit:

**Ana Muntianu – Expert contabil**

**Mariana Barbulescu**

**Florica Nicolaescu**

## RAPORTUL CENZORILOR

### >> SINTEZA<<

Subsemnatii:

- **Muntianu Ana**, expert contabil membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR), având autorizația nr. 38111A, domiciliat în București, bd. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, bl. \_\_\_\_\_, sc. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_, sector 2, legitimată cu CI seria \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, eliberată la data de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_
- **Barbulescu Mariana** domiciliată în \_\_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, bl. \_\_\_\_\_, sc. \_\_\_\_\_, et. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_, sector \_\_\_\_\_, legitimată cu CI seria \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, eliberată la data de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_
- **Nicolaescu Florica**, domiciliată în \_\_\_\_\_, intr. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_, jud. \_\_\_\_\_, legitimată cu CI seria \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, eliberată la data de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

În calitate de cenzori la Compania Municipala PARKING Bucuresti S.A., numiti prin Actul Constitutiv deus la O.N.R.C. pentru infiintare, prezentam în continuare **RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI (SINTEZA)** pe anul 2017, în conformitate cu legislația în vigoare.

### DESTINATAR

Acest RAPORT se adresează Adunării Generale a Acționarilor Companiei Municipale PARKING Bucuresti S.A.

### APRECIERI

#### 1. PUNCTE FORTE

##### 1. Organizarea registrelor de contabilitate

- Înregistrările sunt efectuate cronologic;
- Există explicații referitoare la operațiunile înregistrate;
- Utilizarea conturilor debitoare și creditoare este în concordanță cu operațiunile efectuate;
- Conturile sunt utilizate în conformitate cu funcțiunea acestora;
- Rulajele totale lunare corespund cu rulajele din balanța de verificare.

##### 2. Conducerea contabilității

###### 2.1. Imobilizări

- 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 Legea amortizării.

## **2.2. Datorii și creanțe**

### **2.2.1. Clienți și furnizori**

- Planul anual de achiziții publice este semnat de persoanele responsabile din cadrul companiei;
- Există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate;
- Operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic;
- Există corelație între furnizorii înregistrați și cheltuielile realizate;
- Platile au fost înregistrate corect și corespund cu prevederile contractuale;
- Facturile sunt certificate și există mențiunea "bun de plată";

### **2.2.2. Creditori**

- Există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate;
- Operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic;
- Sumele reprezentând împrumuturile acordate și virate în contul de disponibil al societății, corespund cu lista de inventariere și cu Registrul Inventar.

### **2.2.3. Personal și colaboratori**

- Există o persoană responsabilă cu resursele umane;
- Dosarele de personal cuprind toate documentele obligatorii, conform legii;
- Există state de plată a salariilor și a veniturilor asimilate salariilor, iar sumele din aceste documente sunt înregistrate corect în contabilitate;
- Există pontaje și condica de prezență;

### **2.2.4. Impozit pe profit**

- Au fost respectate regulile fiscale privind deductibilitatea cheltuielilor;

## **2.3. Soldurile bancare și numerarul**

- Pentru operațiunile de încasări și plăți în numerar sau prin virament bancar există documente justificative pe baza cărora au fost efectuate înregistrările în contabilitate;
- Încasarile și platile au fost înregistrate corect în contabilitate;
- Sumele rămase în conturile bancare la sfârșitul anului corespund cu soldurile conturilor de trezorerie;

## **2.4. Balanța de verificare și întocmirea bilanțului**

- Datele existente în conturile analitice se corelează cu datele din conturile sintetice;
- Soldurile conturilor din balanța de verificare au fost preluate și înscrise corect în formularul de bilanț;
- Posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează cu structura acestora.

## **3. Arhivarea**

- Activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă este în general organizată și corespunzătoare actelor normative în vigoare.

#### 4. Inventarierea

- Societatea a efectuat inventarierea elementelor patrimoniale cu respectarea dispozițiilor legale.

## II. PUNCTE SLABE

### 1. Conducerea contabilitatii

#### 1.1. Stocuri

- In cadrul societatii nu este angajata sau desemnata o persoana cu atribuții în gestiunea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar;
- Nu există un control periodic asupra modului în care sunt gestionate aceste bunuri;
- Nu sunt respectate dispozițiile actelor normative în vigoare cu privire la semnarea de catre persoanele autorizate a documentelor aferente intrării, recepției și ieșirii din gestiune a bunurilor de natura stocurilor.

#### 1.2. Solduri bancare si numerar

- Nu exista un scif in care sa fie pastrate documentele de casa, numerarul si alte valori;
- Persoana care efectueaza operatiunile de incasari si plati in numerar, nu a constituit garantia, obligatie care ii revine in calitate de gestionar de mijloace banesti si alte valori;

#### 1.3. Venituri si cheltuieli

- Din analiza cheltuielilor efectuate de societate de la data infiintarii si pana la finele anului 2017 se observa ca mai mult de 50% din totalul cheltuielilor reprezinta costurile legate de personalul, in detrimentul costurilor legate de consumul de materiale.

#### 1.4. Capitaluri si rezerve

- Avand in vedere ca inscrierea modificarilor Actului Constitutiv la Registrul Comertului, si publicarea in Monitorul Oficial Partea a IV a avut loc ulterior incheierii exercitiului financiar 2017, majorarea capitalului social va fi inregistrata in anul 2018.<sup>1</sup>

### 2. Fiabilitatea sistemului informatic

- Cenzorii, pe baza testărilor realizate în teren au constatat societatea nu a achiziționat un program informatic financiar-contabil.

### 3. Alte Mențiuni

- Nu a fost indeplinita obligatia de transmitere a Raportarii privind indicatorii economico-financiar (formularul S1001 – anexa 7) pentru trimestrul III/2017 cu termen 25.10.2017;
- Conform Actului Constitutiv si a Legii 31/1990 a Societatilor Comerciale, situatiile financiare anuale ale companiei trebuie sa fie auditate de un auditor financiar, numit de AGA la propunerea Consiliului de

<sup>1</sup> Legea societăților nr. 31/1990, republicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1066 din 17 noiembrie 2004, art. 50, alin. 1, art. 131, alin. 4, art. 210 alin. 1

Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 49 din 04 februarie 1998, art. 5, alin. 1, art. 21, lit. h

Legea contabilității nr. 32/1991 republicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 454 din 18 iunie 2008, art. 6, alin. 1 și alin. 2

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate din 29.12.2014, publicare în Monitorul Oficial, Partea I nr. 963 din 30 decembrie 2014, pct. 412, alin. 5

Administratie; de asemenea societatea are obligatia de a organiza activitatea de audit intern.

### **III. RECOMANDARI**

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

Auditarea Situatiilor Financiare ale societatii, de catre un auditor financiar, conform prevederilor Actului Constitutiv, art. 21.6.

Organizarea activitatii de audit intern potrivit Legii 31/1990 a Societatilor Comerciale, art. 160 alin. 2 si Actului Constitutiv, art. 21.8.

Modernizarea si emanciparea serviciului financiar-contabil, in sensul eliminarii pe cat posibil a cumulului de functii pentru evitarea aparitiei erorilor sau suspiciunilor de frauda.

Completarea documentatiei primare financiar-contabile cu documentele prevazute de actele normative privind evidenta cantitativ/valorica a stocurilor.

Avand in vedere ca la data de 31.12.2017 nu erau indeplinite toate conditiile legale privind majorarea capitalului social, cu referire stricta la obligatia de mentionare la O.N.R.C. si publicare in Monitorul Oficial Partea IV a modificarilor aduse Actului Constitutiv in ceea ce priveste majorarea de capital social, Comisia de cenzori considera ca nu este corecta evidentierea unui capital social majorat in Situatiile Financiare Anuale aferente anului 2017, in forma in care au fost prezentate spre verificare.

### **CENZORI**

**Muntianu Ana – expert contabil**

**Barbulescu Mariana**

**Nicolaescu Florica**