



RAPORTUL CENZORILOR

pentru

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

>> SINTEZA <<

ACTIVITATEA FINANCIAR-CONTABILĂ

aferentă perioadei 01.01.2018 – 31.12.2018

Întocmit în baza reglementarilor 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,
- Barbulescu Mariana
- Nicolaescu Florica,

In calitate de cenzori la Compania Municipala PARKING Bucuresti S.A., numiti prin Actul Constitutiv depus la O.N.R.C. pentru infiintare, prezentam in continuare **RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI (SINTEZA)** pe anul 2018, in conformitate cu legislatia in vigoare.

DESTINATAR

Acest RAPORT se adresează Adunarii Generale a Actionarilor Companiei Municipale PARKING Bucuresti S.A.

APRECIERI

I. PUNCTE FORTE

1. Organizarea registrelor de contabilitate

- Inregistrările sunt efectuate cronologic;
- Exista explicatii referitoare la operatiunile inregistrate;
- Utilizarea conturilor debitoare si creditoare este in concordanta cu operatiunile efectuate;
- Conturile sunt utilizate in conformitate cu functiunea acestora;
- Rulajele totale lunare corespund cu rulajele din balanta de verificare.

2. Conducerea contabilitatii

2.1. Imobilizari

- Inregistrarea in contabilitate a intrarilor de active imobilizate sunt efectuate corect, in mod cronologic si pe grupe de active imobilizate, in conformitate cu Legea contabilitatii si cu OMFP 1802/2014.
- Exista documente de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor inregistrate in contabilitatea societatii.
- Pentru amortizarea imobilizarilor este utilizata metoda liniara, iar ratele si perioadele de amortizare sunt stabilite corect, in conformitate cu Legea amortizarii.

2.2. Stocuri

- In cadrul societatii este o persoană cu atribuții în gestiunea stocurilor de materii prime, materiale și obiecte de inventar;
- Există un control periodic asupra modului în care sunt gestionate aceste bunuri;

2.3. Datorii și creanțe

2.3.1. Clienți

- Exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate;
- Operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic;
- Exista corelatie intre clientii inregistrati si veniturile realizate;

2.3.2. Furnizori

- Planul anual de achizitii publice este semnat de persoanele responsabile din cadrul companiei;
- Exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate;
- Operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic;
- Exista corelatie intre furnizorii inregistrati si cheltuielile realizate;

2.3.3. Creditori

- Exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate;
- Operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic;
- Imprumutul in valoare de 2.100.000 lei, acordat de actionarul majoritar prin Conventia de Imprumut din data de 31.10.2017, a fost rambursat in integralitate pe data de 05.11.2018.

2.3.4. Personal și colaboratori

- Exista o persoana responsabila cu resursele umane;
- Dosarele de personal cuprind toate documentele obligatorii, conform legii;
- Exista state de plata a salariilor si a veniturilor asimilate salariilor, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate corect in contabilitate;
- Exista pontaje și condica de prezenta;

2.3.5. Taxa pe valoarea adaugata

- Au fost respectate regulile fiscale privind deductibilitatea TVA;
- La data de 31.12.2018, societatea datora bugetului de stat TVA in valoare de 37.810 lei, cu termen de plata 25.01.2019;
- Conform fisei sintetice de platitor eliberata de A.N.A.F. la data de 11.02.2019, suma de 37.810 lei a fost platita pe data de 28.01.2019.

2.3.6. Impozitul pe profit

- Au fost respectate regulile fiscale privind deductibilitatea cheltuielilor;

2.4. Soldurile bancare și numerarul

- Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost efectuate inregistrarile in contabilitate;
- Incasarile si platile au fost inregistrate corect in contabilitate;
- Sumele ramase in conturile bancare la sfarsitul anului corespund cu soldurile conturilor de trezorerie;

- Operațiunile de încasări și plăți în numerar sunt efectuate de către o persoană cu atribuții în gestiunea numerarului și a altor valori banesti.

2.5. Venituri și cheltuieli

- În perioada scursă de la înființare și până la 31.12.2018, societatea a înregistrat venituri în valoare de 2.851.278,60 lei.
- Cheltuielile înregistrate de societate la 31.12.2018 totalizează suma de 4.969.958,04 lei.

2.6. Capitaluri și rezerve

- În exercițiul financiar 2018, nu au existat modificări ale capitalului social.
- Capitalul social înregistrat în contabilitate corespunde cu mențiunile înregistrate la Oficiul Național al Registrului Comerțului.
- La data de 31.12.2018, capitalurile proprii ale companiei sunt pozitive și se ridică la valoarea de 21.598.421,63 lei.

2.7. 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. Fiabilitatea programului informatic

- Societatea a achiziționat un program informatic financiar-contabil, pe data de 11.09.2018, cu factura nr. 456264 de la SAGA SOFTWARE.

4. Arhivarea

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

5. Inventarierea

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

6. Fiscalitate

- Declarațiile fiscale sunt întocmite corect și sunt depuse în termenele legale la A.N.A.F.

II. PUNCTE SLABE

1. Conducerea contabilitatii

1.1. Stocuri

- Nu sunt respectate dispozițiile actelor normative în vigoare cu privire la semnarea de către persoanele autorizate a documentelor aferente intrării și recepției bunurilor de natura stocurilor.

1.2. Furnizori

- Contracte încheiate cu terții:
 - Contractul nr. 1228995, încheiat cu Cabinet de Avocat Pop Paul, nu este semnat de reprezentanții companiei.
 - Contractul nr. 1483 din data de 12.02.2018, încheiat cu DACRIS MANAGEMENT nu are număr de înregistrare care să ateste intrarea documentului în companie;
 - Contractul nr. 25853/2018, încheiat cu SRAC CERT nu are număr de înregistrare care să ateste intrarea documentului în companie;
 - Contractul nr. 1/17.10.2017, încheiat cu Birou contabil autorizat Mateescu Doina
 - potrivit notificării nr. 273/30.05.2018, începând cu data de 15.06.2018, încetează relațiile contractuale dintre Birou contabil autorizat Mateescu Doina și C.M.P.B
 - după data de 15.06.2018, menționată în notificare, au fost emise de către Birou contabil autorizat Mateescu Doina facturile nr. 1032/10.07.2018 (4.000,00 lei) și nr. 1042/09.08.2018 (4.000,00 lei), fără a fi precizată perioada în care au fost prestate serviciile facturate și fără a fi însoțite de raport de activitate.
- Nu există rapoarte privind activitatea desfășurată, întocmite de următorii prestatori de servicii: PREDOI ȘI ASOCIATII și Birou contabil Mateescu Doina.
- Pentru bonurile fiscale, din perioada ianuarie – iulie, nu există deconturi de cheltuieli; bonurile respective nu poartă mențiunea “bun de plată” și viza CFP.
- Polita de asigurare nr. 125/24.07.2018, emisă de CITY INSURANCE, reprezentând asigurare managerială, nu este semnată de persoana responsabilă cu CFP și nu există Referat de necesitate;
- În următoarele cazuri, valoarea achizițiilor depășește suma din referatul de necesitate aferent:
 - factura 626/02.04.2018, emisă de S.C. CON-TRANSPORT S.R.L. în valoare de 13.209,00 lei, depășește cu 1.209,00 lei suma de 12.000,00 lei din Referatul de necesitate.
 - factura 011714/06.03.2018, emisă de S.C. PETAL COM S.R.L. în valoare de 6.031,87 lei, depășește cu 31,87 lei suma de 6.000,00 lei din Referatul de necesitate.
- Există facturi care nu poartă viza CFP, pe care nu există mențiunea “bun de plată”, PAAP, SEAP sau pentru care nu există referat de necesitate.

1.3. Capitaluri si reserve

- La finalul anului 2018, societatea a inregistrat o pierdere in valoare de 2.118.679,44 lei.

2. Fiscalitate

- In cursul anului 2018, societatea a platit dobanzi in valoare de 175 lei si penalitati in valoare de 86 lei pentru plata cu intarziere a impozitelor datorate.

III. RECOMANDARI

Din analiza cheltuielilor efectuate de societate in cursul anului 2018 se observa ca mai mult de 50% din totalul cheltuielilor reprezinta costurile legate de personalul. Se impune pe viitor o mai buna repartizare a cheltuielilor.

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

Respectarea legislatiei in domeniu cu privire la intocmirea si semnarea documentelor financiar-contabile.

Respectarea termenelor de plata a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat in conformitate cu legislatia fiscala.

CENZORI

Muntianu Ana - expert contabil

Barbulescu Mariana

Nicolaescu Florica