

## RAPORT PERIODIC DE ACTIVITATE

Perioada contabila: 01.01.2021 – 30.04.2021



Beneficiar: Compania Municipala Parking Bucuresti S.A.

Comisia de Cenzori:

- Muntianu Ana – expert contabil
- Barbulescu Mariana
- Nicolaescu Florica

### ACTIVITATEA DESFASURATA

Pentru perioada contabila 01.01.2021 – 30.04.2021 s-a verificat:

#### I. Evidenta contabila

- Capitaluri proprii
  - inregistrarea rezultatului curent
- Imobilizari
  - Inregistrările contabile privind achizițiile de imobilizari corporale si necorporale si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
  - stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale si necorporale
- Stocuri
  - Inregistrările contabile privind achizițiile de stocuri si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
  - Inregistrările contabile privind consumurile de materiale, darea in folosinta a obiectelor de inventar si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
- Creante si datorii
  - Inregistrările contabile privind creantele si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
  - Corespondenta creantelor inregistrate cu incasarile si cu veniturile
  - Inregistrările contabile privind datoriile si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
  - Corespondenta datoriilor inregistrate cu platile si cu cheltuielile
- Conturi bancare si numerar
  - Soldurile finale din extrasele bancare cu balanta de verificare
  - Sumele din extrasele bancare cu sumele inregistrate in contabilitate
  - Documentele care au stat la baza operatiunilor bancare: ordine de plata, foi de varsamant etc
  - Soldul final din registrul de casa cu balanta de verificare
  - Sumele din registrul de casa cu sumele inregistrate in contabilitate
  - Documentele care au stat la baza operatiunilor in numerar: chitante, bonuri fiscale, dispozitii de incasare/plata etc
- Cheltuieli
  - Corectitudinea inregistrarilor contabile a cheltuielilor
  - Documentele care au stat la baza inregistrarilor contabile privind cheltuielile
  - Deductibilitatea fiscala a cheltuielilor din punct de vedere al impozitului pe profit
- Venituri
  - Documentele care au stat la baza inregistrarii veniturilor

#### II. Fiscalitate

- Corectitudinea deducerilor fiscale privind cheltuielile.
- Evidentierea obligatiilor fiscale datorate in declaratiile fiscale aferente perioadei verificate si respectarea termenului de transmitere la ANAF.

## DOCUMENTE SOLICITATE

- Balanta de verificare
- Registrul Jurnal
- Registrul mijloacelor fixe
- Facturi, bonuri de consum, fise de magazie etc
- Contracte de achizitie si alte documente relevante
- Extrase de cont, ordine de plata
- Registrul de casa, chitante, bonuri fiscale, dispozitii de incasare/plata
- Declaratii fiscale aferente perioadei verificate.

## CONSTATARI:

In perioada verificata au fost depistate urmatoarele:

- Rulajul contului 129 „Repartizarea profitului” contine in mod eronat profitul inregistrat la sfarsitul anului 2020, ramas dupa constituirea rezervei legale.
- Nu a fost inclusa pe cheltuieli uzura obiectelor de inventar date in folosinta, cum ar fi:
  - Bocanci – 75 per. – valoare totala 14.064 lei;
  - Dispozitiv dezinfectie cu lumina ultravioleta – 13 buc. – valoare totala 10.212,93 lei;
  - Jacheta – 119 buc. – valoare totala 17.966,42 lei;
  - Jacheta iarna – 47 buc. – valoare totala 10.143,40 lei;
  - Pantaloni – 70 buc. – valoare totala 8.427,00 lei;
  - Pelerina ploaie – 150 buc. – valoare totala 5.520 lei;
  - Termometru digital fontal – 25 buc. – valoare totala 7.250 lei
  - Tricou polo – 269 buc. – valoare totala 6.920 lei.
- Restituirea sumei de 100.000 lei reprezentand subventie neutilizata, primita in baza O.U.G. 132/2020, a fost inregistrata in mod eronat in debitul contului 4458 „Alte sume primite cu caracter de subventii”.
- In luna aprilie 2021 unii salariati au primit in avans atat salariul pe luna aprilie (termen de plata 10.05.2021), cat si pe luna mai (termen de plata 10.06.2021); exista riscul ca la o eventuala inspectie fiscala, aceste sume sa fie considerate imprumuturi.
- Achizitie de servicii de la Mallgun Technologies Inc, persoana juridica nerezidenta, cu sediul in afara Romaniei:
  - Nu a fost solicitat certificatul de rezidenta fiscala;
  - Nu a fost declarat impozitul pe veniturile nerezidentilor in Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat (cod 100).
- Exista documente care nu poarta viza „bun de plata”, cum ar fi:
  - Factura nr. 253541/31.01.2021, in valoare de 138,52 lei, primita de la NETOPIA;
  - Factura nr. 260929/28.02.2021, in valoare de 184,12 lei, primita de la NETOPIA;
  - Decont de prime nr. 2727/25.02.2021, in valoare de 5.248,00 lei, primit de la INSURANCE BROKER;
  - Factura nr. 35728/15.04.2021, in valoare de 76,52 lei, primita de la ROLF CARD INDUSTRIAL;
  - Factura nr. 10627275/02.04.2021, in valoare de 1.315,10 lei, primita de la ORANGE;
  - Factura nr. 0024/01.04.2021, in valoare de 3.000,00 lei, primita de la BATTLEGG;
- Exista documente reprezentand achizitii de produse care sunt in neconcordanța cu cele solicitate prin referatele de necesitate, cum ar fi:
  - Referatul de necesitate nr. 476/15.02.2021, aferent facturilor nr. 2494/25.03.2021, in valoare de 1.565,44 lei si nr. 2496/25.03.2021, in valoare de 1.151,92 lei, primite de la GRAFICISME;
  - Referatul de necesitate aferent achizitiei de la Dedeman din data de 23.04.2021, in valoare de 293,48 lei.
- Notele de intrare – receptie si constatare de diferente nu sunt semnate de catre toate persoanele responsabile cu intocmirea si receptia produselor achizitionate.

### RECOMANDARI:

- Corectarea inregistrarii contabile privind preluarea profitului contabil realizat la 31.12.2020.
- Inregistrarea uzurii obiectelor de inventar, prin includerea pe cheltuieli.
- Corectarea inregistrarii contabile privind restituirea subventiei neutilizate.
- Evitarea acordarii in avans a salariilor pe mai multe luni.
- Solicitarea certificatului de rezidenta fiscala furnizorului Mallgun Technologies Inc si declararea impozitului pe veniturile nerezidentilor in Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat (cod 100).
- Acordarea vizei „bun de plata” pe toate documentele pentru care este obligatorie aceasta viza.
- Corectarea referatelor de necesitate.
- Semnarea de catre toate persoanele responsabile a notelor de intrare – receptie si constatare de diferente.

**RAPORTUL a fost întocmit la data de 15.06.2021, în 4 (patru) exemplare originale, câte unul pentru fiecare membru al Comisiei de Cenzori si unul pentru Compania Municipala Parking Bucuresti S.A.**

### CENZORI

**Muntianu Ana – expert contab**

**Barbulescu Mariana**

**Nicolaescu Florica**

## RAPORT PERIODIC DE ACTIVITATE

Perioada contabila: 01.05.2021 – 22.06.2021



Beneficiar: Compania Municipală Parking București S.A.

Comisia de Cenzori:

- Muntianu Ana – expert contabil
- Barbulescu Mariana
- Nicolaescu Florica

### ACTIVITATEA DESFASURATA

Pentru perioada contabila 01.05.2021 – 22.06.2021 s-a verificat:

#### I. Evidenta contabila

- Capitaluri proprii
  - inregistrarea rezultatului curent
- Imobilizari
  - Inregistrările contabile privind achizițiile de imobilizari corporale si necorporale si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
  - stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale si necorporale
- Stocuri
  - Inregistrările contabile privind achizițiile de stocuri si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
  - Inregistrările contabile privind consumurile de materiale, darea in folosinta a obiectelor de inventar si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
- Creante si datorii
  - Inregistrările contabile privind creantele si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
  - Corespondenta creantelor inregistrate cu incasarile si cu veniturile
  - Inregistrările contabile privind datoriile si documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari
  - Corespondenta datoriilor inregistrate cu platile si cu cheltuielile
- Conturi bancare si numerar
  - Soldurile finale din extrasele bancare cu balanta de verificare
  - Sumele din extrasele bancare cu sumele inregistrate in contabilitate
  - Documentele care au stat la baza operatiunilor bancare: ordine de plata, foi de varsamant etc
  - Soldul final din registrul de casa cu balanta de verificare
  - Sumele din registrul de casa cu sumele inregistrate in contabilitate
  - Documentele care au stat la baza operatiunilor in numerar: chitante, bonuri fiscale, dispozitii de incasare/plata etc
- Cheltuieli
  - Corectitudinea inregistrarilor contabile a cheltuielilor
  - Documentele care au stat la baza inregistrarilor contabile privind cheltuielile
  - Deductibilitatea fiscala a cheltuielilor din punct de vedere al impozitului pe profit
- Venituri
  - Documentele care au stat la baza inregistrarii veniturilor

#### II. Fiscalitate

- Corectitudinea deducerilor fiscale privind cheltuielile.
- Evidentierea obligatiilor fiscale datorate in declaratiile fiscale aferente perioadei verificate si respectarea termenului de transmitere la ANAF.

### DOCUMENTE SOLICITATE

- Balanta de verificare
- Registrul Jurnal
- Registrul mijloacelor fixe
- Facturi, bonuri de consum, fise de magazie etc
- Contracte de achizitie si alte documente relevante
- Extrase de cont, ordine de plata
- Registrul de casa, chitante, bonuri fiscale, dispozitii de incasare/plata
- Declaratii fiscale aferente perioadei verificate.

### CONSTATARI:

Evidenta operativa, contabilitatea sintetica si analitica sunt organizate conform normelor legale si sunt tinute corect si la zi.

Sistemul informational-contabil este asigurat cu ajutorul unor programe de prelucrare a datelor sub licenta.

Sunt asigurate corelatiile necesare intre evidenta cronologica si evidenta sistematica, precum si intre evidenta gestionara si contabilitate.

In urma verificarilor prin sondaj a inregistrarilor contabile semnificative, apreciem ca acestea se bazeaza pe documente primare justificative corespunzatoare, aprobate si verificate si ca toate operatiunile au fost inregistrate in conturile si perioadele corespunzatoare.

### MENTIUNI

Incepand cu data de 23.06.2021 inceteaza mandatul cenzorilor, ca urmare a ajungerii la termen a mandatului, potrivit Certificatului Constatator nr. 650764 eliberat de Oficiul National al Registrului Comertului la data de 10.09.2021.

**RAPORTUL a fost întocmit la data de 10.09.2021, în 4 (patru) exemplare originale, câte unul pentru fiecare membru al Comisiei de Cenzori si unul pentru Compania Municipala Parking Bucuresti S.A.**

### CENZORI

Muntianu Ana – expert contabil

Barbulescu Mariana

Nicolaescu Florica