

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, domiciliat în București, bd. Ghica Tei, nr. 112, bl. 41, sc. B, ap. 97, sector 2, legitimată cu CI seria RK nr. 053609, eliberată la data de 28.04.2017 de SPCEP S2;
- **Barbulescu Mariana** domiciliată în București, str. Dezrobirii, nr. 44, bl. O9, sc. B, et. 5, ap. 85, sector 6, legitimată cu CI seria RX nr. 623358, eliberată la data de 19.11.2014 de SPCEP S6;
- **Nicolaescu Florica**, domiciliată în Popești-Leordeni, intr. Zorilor, nr. 15, jud. Ilfov, legitimată cu CI seria IF nr. 335988, eliberată la data de 24.10.2012 de SPCEP Popești-Leordeni;

În calitate de cenzori la Compania Municipală PARKING București S.A., numiți prin Actul Constitutiv depus la O.N.R.C. pentru înființare, prezentăm în continuare **RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI (SINTEZA)** pe anul 2018, în conformitate cu legislația în vigoare.

DESTINATAR

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

APRECIERI

I. PUNCTE FORTE

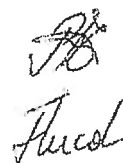
1. Organizarea registrelor de contabilitate

- Inregistrările 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

- Inregistrarea 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. 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 între 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 între 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 inregistrările in contabilitate;
- Incasarile și 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

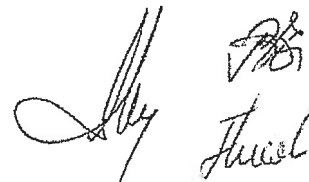
- Activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă este în general organizată și corespunzătoare actelor normative în vigoare.

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

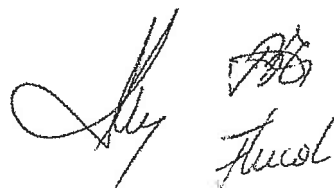
1. Conducerea contabilitatii

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.



Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and initials 'FSC' and 'Fucol' on the right.

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