

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

Subsemnata:

RAUTA CARMEN-VIORICA, cetatean roman, nascuta la data de 11.04.1970 in municipiul Brasov, domiciliata in municipiul Bucuresti, Calea Rahovei nr. 327, bloc 11, scara 1 etaj 7 apart.25, sector 5, identificata cu CI seria RD nr. 847898, eliberata la data de 13.04.2017, de SPCEP sector 5, avand CNP 2700411080042, membra a CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 20201/2014, inregistrata in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR) in sectiunea IIA, filala Bucuresti.

In calitate de cenzor la societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., numita legal prin Hotararea nr.3/01.02.2021, prezint in continuare Raportul Cenzorului pentru anul 2020, in conformitate cu legislatia in vigoare.

Prezentul RAPORT este cerut de reglementarile contabile si comerciale romanesti in conformitate cu Legea nr. 82/1991, a contabilitatii, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare și reglementărilor contabile aplicabile O.M.F.P. nr.1802/2014.

Acest RAPORT exprima clar concluzia cenzorului in legatura cu informatiile financiare verificate, daca acestea sunt conforme cu reglementarile in vigoare.

Concluziile cenzorului nu reprezinta opinie de audit in sensul Standardelor Interationale de Audit.

Pentru perioada verificata, activitatea cenzorului urmeaza sa fie remunerata.

#### DESTINATAR

Acest Raport se adreseaza Adunarii Generale a Actionarilor societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. conform Certificatului Constatator ONRC Nr.: 382827/24.05.2021

- Actionari persoane juridice

- 1) **CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 5 BUCUREȘTI** in calitate de fondator, de Naționalitate: română, cu SEDIUL SOCIAL in București Sectorul 5, Bulevardul REGINA ELISABETA, Nr. 29-31, avand CUI: 4433953, cu un Aport la capital varsat in suma de 184.119.085,35 LEI, detinand un Număr de 41505 acțiuni, cu o Cota de participare la beneficii și pierderi de 98.8% / 98.8%.

Reprezentat de: STROESCU MARILENA DANIELA, in calitate de reprezentant asociat persoana juridica, avand cetățenie: română, de Sex: feminine, Data și locul nașterii: 24.03.1968, Loc. Roman, Neamț, România, fiind numita la data de 30.09.2016 pe o perioada nelimitată, numita conf. Legii nr.31/1990 asa cum este stipulat in Certificatul Constatator ONRC Nr.: 382827/24.05.2021.

Si

Reprezentat de SERBAN ANDREI BOGDAN, Sex: masculine, Data si locul nasterii: 04 07 1990, Bucuresti Sector2, numit prin HCL 214 din decembrie 2020.

Recomandam actualizarea datelor cu privire la reprezentantii actionarilor la Registrul Comertului.

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

- 2) **AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A.** in calitate de actionar, de Naționalitate: română, cu SEDIULSOCIAL în București Sectorul 5, Strada SFÂNTUL ELEFTERIE, Nr. 47-49, avand Nr. de ordine în registrul comerțului: J40/9787/2010, avand CUI: 27515874, cu un Aport la capital varsat in suma de 2.218.035 LEI, detinand un Număr de 500 acțiuni, cu o Cota de participare la beneficii și pierderi: de 1.2% / 1.2%

**INFOMATII GENERALE**

**INFORMAȚII DE IDENTIFICARE**

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J40/9787/2010, atribuit în data de 13.10.2010  
Identificator Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J40/9787/2010  
Cod unic de înregistrare: 27515874  
Certificat de înregistrare: B3754442, emis pe data de 10.12.2018 și eliberat la data 10.12.2018  
Adresă sediu social: București Sectorul 5, Strada FABRICA DE CHIBRITURI, Nr. 9-11  
Actul de înmatriculare și autorizare: Încheiere judecătorească 99643/13.10.2010  
Forma de organizare : societate pe acțiuni, tip societate: sa de tip deschis  
Societatea avea la 31.12.2020 deschise urmatoarele puncte de lucru:

**SEDII SECUNDARE / PUNCTE DE LUCRU**

- 1) Punct de lucru cu Adresa în București Sectorul 5, Șoseaua VIILOR, Nr. 52.  
Act sediu: Hotărâre, nr. 131 din data 30.06.2011  
Durata sediului: nelimitat.
- 2) Punct de lucru cu adresa în București Sectorul 5, Bulevardul George Coșbuc, Nr. 30-38, PARTER  
Act sediu: Contract de închiriere, nr. 1320 din data 30.12.2014  
Data de început a valabilității pentru dovada de sediu: 30.12.2014.  
Data expirării dovezii de sediu: 30.12.2019  
Durata sediului: 5 ani.  
Recomandam actualizarea datelor cu privire la sediul punctului de lucru din Bucuresti, Sectorul 5, Bdul George Cosbuc nr.30-38, parter.

**Activitatea principala**

Domeniul de activitate principal: conform codificarii (Ordin 337/2007) Rev. Caen (2)  
3811 - Colectarea deșeurilor nepericuloase

In perioada de raportare, societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. si-a desfasurat activitatea cu respectarea prevederilor cuprinse in Legea nr.31/1990, republicata si modificata, cu respectarea prevederilor Statutului Societatii si a celorlalte acte normative in materie.

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

**Capitalul social** inregistrat la 31.12.2020 Conform Certificatului Constatator ONRC Nr.382827/24.05.2021, este de 18.6337.120,35 LEI, impartit in 42005 actiuni nominative, valoarea unei actiuni fiind de 4.436,07 LEI,  
**Capitalul social** inregistrat la 31.12.2020 conform balantei de verificare este capital social subscris varsat in suma de 231.584.883,30 lei si capital nevarsat in suma de 151,05 lei.  
Recomandam actualizarea datelor privind capitalul social la ONRC si intocmirea Registrului actionarilor.

**CONDUCEREA SOCIETATII**

Societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. este administrata de catre un Consiliu de Administratie format din 7 (sapte) membri alesi, pentru un mandat de 4 ani, un director general cu mandat provizoriu de 4 (patru) luni si un cenzor cu mandat provizoriu de 3 (trei) luni si 30 zile

Persoane împuternicite (PERSOANE FIZICE)

**1) CETI CLAUDIU OCTAVIAN**

in calitate de administrator, avand Funcția de presedinte consiliu de administratie

**2) BĂDULESCU ȘTEFĂNIȚĂ ALEXANDRU**

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

**3) STOICHIȚĂ AUREL CĂTĂLIN**

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

**4) TOCACIU VLAD ALEXANDRU**

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

**5) MIHĂILĂ TEODORA DANIELA**

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

**6) ANGHEL ANCA MIHAELA**

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

**7) MUSTAFA CEICUN**

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

**PREDA MARIAN**

in calitate de director, avand Funcția de director general

**Cenzor / Auditori PERSOANE FIZICE**

**RĂUȚĂ CARMEN VIORICA** in calitate de cenzor cu un mandat provizoriu de la data de 01.02.2021 pana la data de 31.05.2021

**Auditor financiar extern** este societatea DRAL CONȚEXPERT SRL care are nr de inregistrare in registrul Comertului J29/1681/2003, Cod Unic de Inregistrare 15818238, nr.de inregistrare in registrul ASPAAS: FA873, reprezentata de dna Luisa Dragoman.

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. ~ (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

**Auditor intern este STAIKU VIOREL**  
**Controlul Financiar Preventiv este efectuat de LUCIA MIRELA SCURTU**

**RESPONSABILITATEA CONDUCERII**

Existenta patrimoniala si evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in Situatiile financiare, la data de 31.12.2020, sunt in responsabilitatea conducerii societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., conform declaratiei anexate.

**RESPONSABILITATEA SI OBLIGATIILE CENZORULUI**

Conform prevederilor legale, cenzorul a urmatoarele indatoriri:

- Sa supravegheze gestiunea societatii;
- Sa verifice daca bilantul contabil si contul de profit si pierdere sunt legal intocmite si in concordanta cu registrele;
- Sa verifice daca registrele societatii sunt corect tinute;
- Sa verifice daca evaluarea patrimoniului s-a facut coform regulilor stabilite pentru intocmirea bilantului contabil;
- Sa informeze adunarea generala asupra rezultatelor examenilor;
- Sa propuna adunarii generale, daca este cazul, reducerea capitalului social inregistrat sau schimbarea actului constitutiv, al obiectului de activitate al societatii, repartizarea beneficiilor, printr-un raport amanuntit;
- Sa verifice lunar si inopinat activitatea de casierie;
- Sa ia parte la adunarile generale ordinare si extraordinare, daca este cazul;
- Sa vegheze ca dispozitiile Legii si ale actului constitutiv sa fie indeplinite de administrator.

**OBIECTIVELE SI SCOPUL**

**OBIECTIVE**

1. Exprimarea, de catre cenzor, a unor concluzii dupa verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale.
2. Furnizarea, de catre cenzor, Adunarii Generale a Actionarilor societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., a unui mesaj scris privind aspectele constatate in proiectarea sistemului contabil si de control intern, impreuna cu propunerile considerate necesare.
3. Organizarea contabilitatii patrimoniului, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.
4. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

**SCOPUL**

Scopul concluziilor exprimate de cenzor, prin acest raport, este de a întări credibilitatea informațiilor financiare verificate, față de membrii societății.

**PRECIZARI SUPLIMENTARE**

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorul a solicitat următoarele documente:

- Balanța de verificare la 31.12.2020;
- Registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate în exercitiul financiar 2020;
- Lista de inventariere a imobilizărilor, documentele de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor.
- Lista de inventariere a stocurilor, documentele de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra stocurilor, note de intrare și recepție, documente pe baza cărora a fost înregistrat consumul de materiale și descărcarea de gestiune, documente de transport, fișe de magazine, fișe de cont și bonuri de consum.
- Fișe de cont
- Facturi primite de societate
- Contractele încheiate cu furnizorii de bunuri și servicii
- Documente de plată
- documente justificative care atestă virarea sumelor reprezentând împrumuturi în conturile de disponibil ale societății
- Fișe de cont pentru contul "creditori diversi"
- Certificatele de înregistrare de mențiuni eliberate în baza rezoluțiilor Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București
- Bilanțul contabil întocmit la 31.12.2020
- Confirmările de solduri primite de la terți, privind creanțele și datoritățile la 31.12.2020 și o serie de alte situații și rapoarte necesare verificării.
- Prezentarea grafică a structurii organizatorice a societății (organigrama);
- Regulamentul de organizare și funcționare;
- Dosarele de personal, statele de plată a salariilor și a veniturilor asimilate salariilor
- Pontajele și condica de prezență
- Documente care atestă plata salariilor (prin bancă sau numerar)
- Documente care atestă plata veniturilor asimilate salariilor, a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat și bugetelor de asigurări sociale
- Declarațiile fiscale privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale
- Impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112) și declarațiile privind vectorul fiscal (formular 010).
- Decizia de încadrare a persoanei responsabile cu activitatea de casierie, care îndeplinește funcția de casier

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

- Extrasele bancare,
- Monetare,
- Documente care atesta incasari si plati prin virament bancar sau numerar (ordine de plata, chitante, dispozitii de plata, dispozitii de incasare)

Principalele surse de informatii au fost situatiile financiare intocmite de societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. la data de 31.12.2020, prin aplicarea urmatoarelor prevederi legislative:

- **Legea Contabilitatii 82/1991** republicata cu modificarile si completarile ulterioare;
- **Ordinul nr. 1802/2014** pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, actualizat.
- **Ordinul nr. 58/14.01.2021** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

#### **REZULTATELE VERIFICARILOR**

Verificarea documentelor a fost efectuata de cenzor prin sondaj.

In urma verificarilor efectuate, cenzorul a constatat urmatoarele:

- Datele existente in conturile analitice se coreleaza cu datele din conturile sintetice;
- Soldurile conturilor din balanta de verificare au fost preluate si inscrise corect in formularul de bilant;
- Posturile bilantiere si sumele inscrise in anexele la bilant se coreleaza cu structura acestora.
- Situatiile financiare ale societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., la 31.12.2020, au fost intocmite pe baza principiului costului istoric, cu respectarea principiului continuitatii activitatii si sunt prezentate in lei.

#### **1. Organizarea registrelor de contabilitate**

Cenzorul a verificat organizarea si existenta registrelor de contabilitate, din care a rezultat ca pentru conducerea Registrului Jurnal, a Registrului Inventar si a Registrului Cartea Mare, nu exista proceduri de lucru scrise si formalizate.

Din observarea directa, realizata de cenzor pe teren, s-a constatat corectitudinea completarii registrelor de contabilitate, astfel:

- 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.
  - Potrivit art.13 din Legea nr.82/1991 a contabilității: înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

- Reglementările contabile aplicabile pentru Entitate, respectiv, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare. Pentru aplicarea reglementărilor contabile, ordinul menționat anterior cuprinde prevederi potrivit cărora entitatea trebuie să elaboreze politicile contabile, respectiv:
  - Prin utilizarea prevederilor OMFP nr. 1802/2014 cu privire la politicile contabile există următoarele prevederi: *în aplicarea Reglementărilor contabile prevăzute la art. I, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.*
  - Cadru legal menționat anterior prevede că politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.
  - Totodată, potrivit prevederilor din Legea nr. 82/1991 a contabilității, odată cu depunerea situațiilor financiare persoanele responsabile cu organizarea și conducerea contabilității au obligația să confirme printr-o declarație scrisă că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
  - Pentru aplicarea reglementărilor contabile entitatea are obligația emiterii și aprobării politicilor contabile, astfel încât informațiile furnizate prin situațiile financiare să fie relevante și credibile și să fie adaptate la specificul entității.
  - Recomandăm întocmirea manualului de politici contabile.
  - Recomandăm elaborarea procedurilor de lucru scrise și formalizate.
- 2. Conducerea contabilității**
- Pe parcursul exercitiului financiar 2020, evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a fost organizată de către doamna GHEORGHE GETA angajată societății în funcția șef serviciu la Departamentul Contabilitate, îndeplinind și funcția de director economic prin contract de mandat.
  - Pe parcursul exercitiului financiar 2020 sistemul contabil al societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a fost bazat pe metoda de înregistrare contabila pe jurnale, împărțit pe mai multe secțiuni, cu ajutorul aplicației software DANTE.
  - Cu ajutorul aplicațiilor folosite, se emit diferite rapoarte și situații, care ulterior sunt folosite în vederea întocmirii notelor contabile lunare și înregistrarea lor în balanța de verificare. Ca finalitate a acestui soft, din punct de vedere contabil, se obțin: balanța de verificare lunară, fișe de cont, cartea mare și registrul jurnal.

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Expertilor Contabili si contabililor autorizati din Romania  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

- Rapoartele intermediare (anexe la notele contabile) sunt verificate atat in cadrul sectiunii in care se emit cat si in cadrul sectiunii de balanta, prin punctarea lunara a situatiei analitice cu cea sintetica.
- Pentru aplicatie exista un sistem manual de salvare a datelor(back up) pe server.
- Pe parcursul exercitiului financiar 2020 evidenta privind resurse umane si salarizare a fost organizata de dna DRAGOMIR ELENA DANIELA angajata societatii in functia de sef serviciu SRU.
- In urma verificarii efectuate am constatat ca in cadrul societatii nu exista personal care sa aiba in fisa postului atributii de metodologie si control intern.

**La data intocmirii raportului aceste persoane care s-au ocupat de conducerea contabilitatii sunt absente (concediu medical sau contracte de munca incetate) La plecarea acestora din societate nu s-a procedat la predarea – primirea gestiunii patrimoniului.**

**Recomandam implementarea controlului intern managerial.**

#### **2.1. Imobilizari**

Evaluarea imobilizarilor la data bilantului este evidentiata la cost, mai putin amortizarea si ajustarile cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluata, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii, mai putin orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Amortizarea este calculata dupa metoda liniara, pe durata de viata utila, durata care coincide cu durata fiscala.

Cheltuielile ulterioare reprezentand modernizari, reparatii si intretinere a mijloacelor fixe au fost recunoscute dupa caz, in contul de profit si pierdere si in conturile de imobilizari prin capitalizare.

Conform documentelor contabile analizate, la 31.12.2020 societatea detinea active imobilizate in valoare de **62.966.175\_ lei**, detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

- **Imobilizari necorporale** (licente, programe etc.) in valoare de **32.972 lei**;
- **Imobilizari corporale**, in valoare de **62.933.203 lei**, reprezentand:
  - terenu **195.765 lei**;
  - echipamente tehnologice **62.268.731 lei**;
  - mobilier, aparatura, birotica **329.455 lei**;
  - imobilizari corporale in curs **139.252 lei**;

Inregistrarea in contabilitate a intrarilor de active imobilizate este efectuata corect, in mod cronologic si pe grupe de active imobilizate, in conformitate cu Legea Contabilitatii si cu OMFP nr.1802/2014.

Exista documente de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor inregistrate in contabilitatea societatii.



Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Expertilor Contabili si contabililor autorizati din Romania  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

Pentru amortizarea imobilizarilor este utilizata metoda liniara, iar ratele si perioadele de amortizare sunt stabilite corect, in conformitate cu HG nr.1496/2008 si Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal modificata si actualizata.

## 2.2. Stocuri

**Activele de natura stocurilor se evalueaza la cost, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate.**

Conform balantei de verificare, la data de 31.12.2020, societatea detinea urmatoarele stocuri in valoare totala de **144.444.253 lei**, care nu au fost utilizate sau date in folosinta:

- Materii prime 130.373.543 lei;
- Productia in curs de executie 14.070.068 lei
- Avansuri 642

lesirea din gestiune a stocurilor a fost efectuata utilizand metoda FIFO (primul intrat – primul iesit).

## 2.3. Datorii si creante

Evaluarea la inventar a creantelor si a datoriilor se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata.

Diferentele constatate minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creantelor.

Pentru creantele incerte se constituie ajustari pentru pierdere de valoare.

Evaluarea la bilant a creantelor si a datoriilor exprimate in valuta si a celor cu decontare in lei in functie de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar. In scopul prezentarii in bilant, valoarea creantelor astfel evaluate, se diminueaza cu ajustarile pentru pierderea de valoare.

Pentru creantele si datoriile, exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, dupa caz.

### 2.3.1. Creante/Clienti

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a creantelor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista unele confirmari de solduri cu debitorii, sumele neincasate corespund cu lista de inventariere si cu Registrul Inventar.

Societatea inregistreaza la finele anului 2020 creante in valoare totala de **151.874.732 lei**, din care:

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Vlorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

• Clienti	93.098.594,53 lei
• Furnizori debitori (stocuri)	642,40 lei
• Furnizori debitori (servicii)	13.460,99 lei
• Debitori diversi	7.307,06 lei
• Alte creante necuvenite	3.433,00 lei
• Alte creante sociale (concedii medicale)	1.075.971,00 lei
• Sume in curs de clarificare	37.794,39 lei
• Alte creante fiscale in legatura cu bugetul statului	30.441.971,02 lei
• Clienti facturi de intocmit	17.575.877,00 lei
• Decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul,	9.619.681,00 lei

### 2.3.2. Furnizori/Datorii/Creditori

La sfarsitul anului, in evidenta contabila a societatii exista sume neplatite catre furnizorii de bunuri si servicii, cu scadenta depasita.

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a creantelor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista corelatie intre furnizorii inregistrati si cheltuielile realizate, platile au fost inregistrate corect si corespund cu prevederile contractuale, sumele neplatite corespund cu lista de inventariere si cu Registrul Inventar.

Societatea are relatii comerciale cu urmatoarele societati afiliate:

- SECTORUL 5 AL MUNICIPIULUI BUCURESTI ,CUI: 4433953 ( PRIMARIE SECTOR 5)
- S.C. ECONOMAT SECTOR 5, CUI: 14330840
- S.C. SALUBRIZARE FAPTE S.A, CUI: 42049930 (actualmente SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A.)
- INFRASTRUCTURĂ S5 S.A. Cod Unic de Înregistrare : 42049115

Partenerii mentionati anterior sunt persoane afiliate conform art.7pct.26 Cod Fiscal  
**(26. persoane afiliate – o persoana este afiliata daca relatia ei cu alta persoana este definite de cel putin unul dintre urmatoarele cazuri:**

*a) o persoana fizica este afiliata cu alta persoana fizica daca acestea sunt sot/sotie sau rude pana la gradul al III-lea inclusive;*

*b) o persoana fizica este afiliata cu o persoana juridical daca persoana fizica detine, in mod direct sau indirect, inclusive detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei personae juridice ori daca controleaza in mod efectiv persoana juridical;*

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

*c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca cel putin aceasta detine, in mod direct sau indirect, inclusive detinerile persoanelor affiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridical ori daca controleaza in mod efectiv acea persoana juridical;*

*d) o persoana juridical este afiliata cu alta persoana juridical daca o persoana detine, in mod direct sau indirect, inclusive detinerile persoanelor affiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridical ori daca controleaza in mod efectiv acea persoana juridical;*

*intre persoane affiliate, pretul la care se transfera bunurile corporale sau necorporale ori se presteaza servicii, reprezinta pret de transfer;)*

**Recomandam intocmirea dosarelor preturilor de transfer!**

La 31 decembrie 2020, situatia datoriilor societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. este urmatoarea (lei):

• Sume datorate institutiilor de credit	7.126.273
• Clienti incasati in avans	1.221
• Furnizori	70.487.099
• Alte datorii fiscale si privind asigurarile sociale	4.048.296

**Total DATORII** **81.662.889**  
**(Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an – TERMEN SCURT)**

• Sume datorate institutiilor de credit	48.217.355
<b>Total DATORII</b>	<b>48.217.355</b>
<b>(Sume care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an – TERMEN LUNG)</b>	

Pe baza verificarilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a datoriilor, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, nu există confirmări de solduri cu toți creditorii, sumele neachitate corespund cu lista de inventariere și cu Registrul Inventar.

Recomandam confirmarea soldurilor în mod sistematic trimestrial sau cel puțin anual.

### **2.3.3. Personal și colaboratori**

Pe baza verificarilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat următoarele:

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Expertilor Contabili si contabililor autorizati din Romania  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

- Exista serviciu Resurse Umane intern pentru activitatea de resurse umane;
  - Dosarele de personal cu toate documentele obligatorii, conform legii, au fost intocmite de persoanele responsabile din cadrul departamentului.
  - Exista state de plata a salariilor si a veniturilor asimilate salariilor, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate corect in contabilitate;
  - Exista pontaje si condica de prezenta;
  - Drepturile de personal si retinerile legale sunt calculate corect.
- La data de 31.12.2020, societatea avea un efectiv de 403 salariatii.

In cadrul situatiilor financiare aferente anului 2020 se regaseste un total de 4.036.691 lei datorii salariale, avand urmatoarele solduri specifice datoriilor salariale:

Datorii in legatura cu personalul(ct 421, ct.423, ct 426 si ct 4281)	675.619
Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct 431, ct 437 si ct 4381)	3.361.072

Cheltuielile cu salariile si contributiile aferente, la sfarsitul exercitiului financiar 2020, prezentate in situatiile financiare sunt urmatoarele (lei):

• Cheltuieli cu salariile	23.844.668
• Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	658.470
<b>Total</b>	<b>24.503.138</b>
• <b>Numar mediu de angajati</b>	<b>572</b>

Contributiile privind asigurarile si protectia sociala si impozitul pe salarii in sold la 31 decembrie 2020 sunt aferente lunii decembrie 2020. Acestea au fost achitate in cursul lunii ianuarie 2021, la scadenta, conform legii fiscale.

Organigrama poarta semnatura persoanelor responsabile, in speta, conducerea societatii;

Exista Regulament de Organizare si Functionare;

Statele de plata a salariilor si veniturile asimilate salariilor sunt semnate de persoanele autorizate, salariatii primind fluturasi individuali de salarii;

In concluzie, informatiile referitoare la angajati sunt prezentate fidel in situatiile financiare ale societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., intocmite la 31.12.2020, in conformitate cu legislatia adecvata si cu standardele contabile aplicabile.

**Recomandari:**

1. In conformitate cu art.166 din Legea nr.53/2003 Codul Muncii, cu modificarile si completarile ulterioare, republicata, "(1) Salariul se plateste in bani cel putin o data pe luna, la data stabilita in contractual individual de munca, in contractual colectiv de munca aplicabil sau in regulamentul intern, dupa caz. (2) Plata salariului se poate efectua prin virament intr-un cont bancar. .... (4) Intarzierea

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

nejustificata a platii salariului sau neplata acestuia poate determina obligarea angajatorului La Plata de daune-interese pentru repararea prejudiciului produs salariatului.

Art.171 (1) Dreptul la actiune cu privire la drepturile salariale, precum si cu privire la daunele rezultate din neexecutarea in totalitate sau in parte a obligatiilor privind plata salariilor se prescrie in termen de 3 ani de la data la care drepturile respective erau datorate.”

**In acest sens, recomandam plata salariilor neridicate.**

**Totodata, recomandam elaborarea “Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesionala si salarizarea personalului”, complet si actualizat.**

**2.3.4. Impozit pe profit**

In conformitate cu prevederile legale in vigoare, societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. datoreaza impozit pe profit de 16% aplicat asupra profitului realizat.

La data de 31.12.2020, societatea a inregistrat un profit brut in suma de 41.976 lei din totalul la care s-a calculat si retinut un impozit pe profit in suma de 25.743 lei, rezultand un profit net in suma de 16.233 lei.

Impozitul pe profit total de plata este in suma de 427.398,00 lei

**2.3.5. TVA**

Am efectuat examinarea si reconcilierea Balantei de verificare cu Deconturile de TVA nu s-au constatat diferente.

Deconturile de TVA au fost depuse in termenul legal, la organul fiscal.

**2.4. Soldurile bancare si numerarul**

Disponibilitatile banesti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garantie, acreditivele, ipotecile, precum si alte valori aflate in casieria unitatilor se prezinta in bilant in conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitatile banesti si alte valori similar in valuta se evalueaza in bilant la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

**Potrivit documentelor verificate, la data de 31.12.2020, societatea detine disponibilitati repartizate dupa cum urmeaza:**

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

Disponibilitati in conturile curente la banci in lei sunt in suma de 1.263.904 lei

Societatea nu detine Conturi curente la banci in valuta

Casa in lei

Numerar in casierie in suma de 7.465 lei

Casa in valuta

Numerar in casierie in valuta 0 (zero)

Bonuri benzina si alte valori-tichete masa in suma de 241.885,47 lei

Disponibilul in lei si valuta a fost confirmat de catre unitatile bancare la care societatea are deschise conturile.

Disponibilitatile societatii sunt corect prezentate in situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2020.

În situațiile financiare anuale, elementele monetare denumite în valută sunt prezentate utilizând cursul de schimb valabil la 31 decembrie 2020 (1 euro = 4,8694 ron).

Pe baza verificarilor efectuate cenzorul a constatat urmatoarele:

- Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif care se incuie ori de cate ori casierul paraseste incaperea, iar la sfarsitul zilei de lucru se incuie si se sigileaza;
- Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost inregistrate corect in contabilitate;
- Exista un registru al ordinelor de plata in forma electronica;
- Sumele ramase in casierie si in conturile bancare la sfarsitul anului corespund cu soldurile conturilor de trezorerie, cu lista de inventariere si cu Registrul Inventar;
- Operatiunile de incasari si plati in numerar au fost efectuate de catre casierul societatii.

**Recomandam constituirea garantiei pentru casier.**

Societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate pentru disponibilitati.

## 2.5. Venituri si cheltuieli

  
Corpul Experților Co.  
Filiala București  
EXPERT CONTABILI

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Expertilor Contabili si contabililor autorizati din Romania  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

In categoria **veniturilor** se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.

Veniturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari, prestari de servicii, comisioane, redevente, chirii, subventii, dobanzi, dividend.

Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor, astfel:

- Venituri de exploatare; si
- Venituri financiare.

**Cheltuielile** entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru :

- Consumuri de stocuri si servicii prestate, de care beneficiaza entitatea;
- Cheltuieli cu personalul;
- Executarea unor obligatii legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor, astfel:

- Cheltuieli de exploatare; si
- Cheltuieli financiare

**Structura veniturilor de exploatare, la sfarsitul exercitiului financiar 2020, este urmatoarea (lei):**

• Cifra de afaceri	59.580.287
• Venituri af costului productie in curs de exec	4.065.925
• Alte venituri	342.646
<b>Total venituri</b>	<b>63.988.858</b>

**Structura cheltuielilor din exploatare, la sfarsitul exercitiului financiar 2020, este urmatoarea (lei):**

• Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	6.230.946
• Alte cheltuieli materiale	187.688
• Alte cheltuieli externe (energia si apa)	81.409
• Cheltuieli privind marfurile	10.377.248
• Cheltuieli cu personalul	24.503.138
• Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale	5.653.638
• Alte cheltuieli de exploatare	15.604.072
<b>Total cheltuieli de exploatare</b>	<b>62.638.139</b>

**Structura altor cheltuieli de exploatare in suma de 15.604.072 lei, la sfarsitul exercitiului financiar 2020, este urmatoarea (lei):**

- Cheltuieli privind prestatiile externe
- |  |            |
|--|------------|
|  | 15.121.874 |
|--|------------|

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate 439.725
- Alte cheltuieli de exploatare 42.473

La sfârșitul exercitiului financiar 2020, societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a obținut **profit din activitatea de exploatare** în suma de **1.350.719 lei**.

Structura **veniturilor financiare**, la sfârșitul anului 2020, este următoarea (lei):

- Venituri din dobânzi 125.104

Structura **cheltuielilor financiare** la sfârșitul anului 2020, este următoarea (lei)

- Cheltuieli cu dobânzile 1.433.847

**Rezultatul financiar pierdere** 1.308.743

Veniturile și cheltuielile există și sunt corect înregistrate în situațiile financiare și nu există diferențe față de situația veniturilor din vânzări, respectiv a achizițiilor, prezentate în deconturile de TVA.

Pentru vânzările fără numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare și nu am constatat diferențe.

Tranzacțiile cu numerar sunt corect prezentate în Registrul de casa.

Analiza rezultatului din exploatare releva faptul că activitatea e derulată de societate este în exercitiul financiar 2020 principala activitate generatoare de venituri.

## **2.6. Capitaluri și rezerve**

Capitalurile proprii raman evidentiata la valorile din contabilitate.

### **2.6.1. Capitaluri**

3. **Capitalul social** înregistrat la 31.12.2020 Conform Certificatului Constatator ONRC Nr.382827/24.05.2021, este de 18.6337.120,35 LEI, împartit în 42005 acțiuni nominative, valoarea unei acțiuni fiind de 4.436,07 LEI,
4. **Capitalul social** înregistrat la 31.12.2020 conform balantei de verificare este capital social subscris varsat în suma de 231.584.883,30 lei și capital nevarsat în suma de 151,05 lei.

Recomandam actualizarea datelor privind capitalul social la ONRC și întocmirea Registrului acționarilor. Structura acționariatului, la 31.12.2020, este următoarea:

- **Actionari persoane juridice**
- 3) **CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 5 BUCUREȘTI** în calitate de fondator, de Naționalitate: română, cu SEDIUL SOCIAL în București Sectorul 5, Bulevardul REGINA ELISABETA, Nr. 29-31, având CUI: 4433953,
  - 4)



Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

cu un Aport la capital varsat in suma de 184.119.085,35 LEI, detinand un Număr de 41505 acțiuni, cu o Cota de participare la beneficii și pierderi de 98.8% / 98.8%.

Reprezentat de: STROESCU MARILENA DANIELA, in calitate de reprezentant asociat persoana juridica, avand cetățenie: română, de Sex: feminine, Data și locul nașterii: 24.03.1968, Loc. Roman, Neamț, România, fiind numita la data de 30.09.2016 pe o perioada nelimitată, numita conf. Legii nr.31/1990 asa cum este stipulat in Certificatul Constatator ONRC Nr.: 382827/24.05.2021.

Si

Reprezentat de SERBAN ANDREI BOGDAN, Sex: masculine, Data si locul nasterii: 04 07 1990, Bucuresti Sector2, numit prin HCL 214 din decembrie 2020.

Recomandam actualizarea datelor cu privire la reprezentantii actionarilor la Registrul Comertului.

- 5) **AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A.** in calitate de actionar, de Naționalitate: română, cu SEDIULSOCIAL in București Sectorul 5, Strada SFÂNTUL ELEFTERIE, Nr. 47-49, avand Nr. de ordine în registrul comerțului: J40/9787/2010, avand CUI: 27515874, cu un Aport la capital varsat in suma de 2.218.035 LEI, detinand un Număr de 500 acțiuni, cu o Cota de participare la beneficii și pierderi: de 1.2% / 1.2%

**Societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. nu a efectuat inventarierea pentru capitaluri proprii**, in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordinului ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

In conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordinului ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, este obligatorie inventarierea tuturor elementelor patrimoniale.

**Recomandam efectuarea Inventarierii capitalurilor proprii.**

**4.1.1. Rezerve**

Societatea, la 31.12.2020, are inregistrate rezerve dupa cum urmeaza:

- Rezerve legale in suma de 277.933 lei

**4.1.2. Rezultatul reportat**

Structura rezultatului reportat, la 31.12.2020, este urmatoarea:

- Rezultat reportat – Pierdere reportata in suma de 921.037 lei

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

**4.1.3. Rezultatul inregistrat la 31.12.2020**

Societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a inregistrat la sfarsitul exercitiului financiar 2020 **profit in valoare de 16.233 lei.**

In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar.

Rezultatul exercitiului se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile exercitiului.

Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

Inchiderea contului 121 "Profit sau pierdere" se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmatoare celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale. Ca urmare, contul apare cu soldul corespunzator, in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.

In contul 117 "Rezultatul reportat" se evidentiaza distinct rezultatul reprotat provenit din preluarea la inceputul exercitiului financiar current a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent, precum si rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

**5. Fiabilitatea sistemului informatic**

Cenzorul, pe baza testarilor realizate in teren au constat urmatoarele:

- Exista un sistem informatic integrat la nivelul entitatii – DANTE;
- Accesul in sistemul informatic financiar-contabil se face printr-o parola de acces.
- SALVARILE SE FAC AUTOMAT

**6. Arhivarea**

Cenzorul considera ca la nivelul societatii activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea financiar contabila este in general organizata si corespunzatoare actelor normative in vigoare.

**Recomandam desemnarea unei persoane cu atributii specifice de arhivare.**

**7. GDPR**

Incepand cu 25 mai 2019, toate societatile trebuiau sa isi implementeze proceduri legate de protectia datelor personale.

Recomandam elaborarea Procedurii cu privire la protectia datelor personale este in curs de actualizare si implementare.

**8. Inventarierea**

Din analiza efectuata de cenzor a rezultat ca in perioada verificata, nu au fost respectate o serie de prevederi ale cadrului normativ in vigoare in ceea ce priveste inventarierea elementelor patrimoniale.

**Recomandam constituirea garantiei pentru gestionar si solicitarea cazierului judiciar.**

Cenzorul nu a participat la inventarierea obligatorie de la 31.12.2020.

**9. Evenimente ulterioare datei bilantului**

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt evenimentele care apar dupa data bilantului si pot furniza informatii suplimentare referitoare la perioada raportata fata de cele cunoscute la data bilantului

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Expertilor Contabili si contabililor autorizati din Romania  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

Daca situatiile financiare anuale nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta si informatiile suplimentare, daca informatiile respective se refera la conditii (evenimente, operatiuni, etc.) care au existat la data bilantului.

Evenimente ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere.

Cenzorul, pe baza testarilor realizate in teren, a constatat ca nu exista **Evenimente ulterioare datei bilantului.**

**CONCLUZII FINALE**

In urma examinarii profesionale si sistematice a modului de organizare si tinere a contabilitatii si a continutului conturilor anuale, cenzorul este in masura sa formuleze urmatoarele concluzii:

**1. Conducerea contabilitatii**

**1.1. Stocuri**

- Nu sunt respectate dispozitiile actelor normative in vigoare cu privire la semnarea de catre persoanele autorizate a documentelor aferente intrarii, receptiei si iesirii din gestiune a bunurilor de natura stocurilor.
- Recomandam constituirea garantiei pentru gestionarul pentru bunurile materiale.

**1.2. Personal si colaboratori**

**In concluzie,** informatiile referitoare la angajati sunt prezentate fidel in situatiile financiare ale societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., intocmite la 31.12.2020, in conformitate cu legislatia adecvata si cu standardele contabile aplicabile.

Recomandari:

1. In conformitate cu art.166 din Legea nr.53/2003 Codul Muncii, cu modificarile si completarile ulterioare, republicata, "(1) Salariul se plateste in bani cel putin o data pe luna, la data stabilita in contractual individual de munca, in contractual colectiv de munca aplicabil sau in regulamentul intern, dupa caz. (2) Plata salariului se poate efectua prin virament intr-un cont bancar. .... (4) Intarzierea nejustificata a platii salariului sau neplata acestuia poate determina obligarea angajatorului La Plata de daune-interese pentru repararea prejudiciului produs salariatului.

Art.171 (1) Dreptul la actiune cu privire la drepturile salariale, precum si cu privire la daunele rezultate din neexecutarea in totalitate sau in parte a obligatiilor privind plata salariilor se prescrie in termen de 3 ani de la data la care drepturile respective erau datorate."

**In acest sens, recomandam plata salariilor neridicate.**

**Totodata, recomandam elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesionala si salarizarea personalului", complet si actualizat.**

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

**2. Solduri bancare si numerar**

- Nu exista persoana cu functie de casier care sa efectueze operatiunile de incasari si plati in numerar.
- Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif care se incuie ori de cate ori reprezentantul societatii TE-MI CONTEXPERT paraseste incaperea, iar la sfarsitul zilei de lucru se incuie si se sigileaza;

**Recomandam constituirea garantiei de casier.**

**3. Venituri si cheltuieli**

- Din analiza veniturilor si cheltuielilor efectuate de societate se observa ca prin corelarea permanenta a cheltuielilor efectuate si veniturilor obtinute, aferente domeniului de activitate, rezultatul lunar nu este denaturat de costuri sau venituri inregistrate in/din alte perioade si nu reflecta realitatea in orice moment.
- Veniturile si cheltuielile exista si sunt corect inregistrate in situatiile financiare si nu exista diferente fata de situatia veniturilor din vanzari, respectiv a achizitiilor, prezentate in deconturile de TVA.
- Pentru vanzarile fara numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare si nu am constatat diferente.
- Tranzactiile cu numerar sunt corect prezentate in Registrul de casa.
- Analiza rezultatului din exploatare releva faptul ca activitatea de exploatare derulata de societate este in exercitiul financiar 2020 principala activitate generatoare de venituri.

In opinia noastra, rezultatul din exploatare si cel financiar, veniturile si vanzarile, precum si cheltuielile si achizitiile sunt prezentate fidel in situatiile financiare ale societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., intocmite la 31.12.2020, in conformitate cu legislatia adecvata si cu standardele contabile aplicabile.

**4. Inventarierea**

Societatea AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificarile și completarile ulterioare și cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate pentru disponibilitati.

Cenzorul nu a participat la inventarierea patrimoniului de la 31.12.2020.

**Alte mentiuni:**

Cenzorul a constatat in urma verificarilor efectuate ca au fost respectate partial dispozitiile urmatoarelor acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicata cu modificarile și completarile ulterioare;
- ORDINUL nr. 2861/2009 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Experților Contabili și contabililor autorizați din România  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

- Norma privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din 09.10.2009
- ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- **Ordinul nr. 58/14.01.2021** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile
- ORDIN Nr. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile
- Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile din 05.11.2015, aprobate prin Ordinul MFP nr. 2634/2015, publicate în Monitorul Oficial nr. 910 din 9 decembrie 2015 (M.Of. nr. 910/2015).

**RECOMANDARI**

- Implicarea activa a conducerii în gestionarea patrimoniului, prin elaborarea și perfecționarea procedurilor de lucru interne și elaborarea unor mecanisme de control care să elimine neregulile din activitatea de gestiune a bunurilor.
- Recomandam actualizarea datelor cu privire la reprezentanții acționarilor la Registrul Comerțului.
- Recomandam actualizarea datelor cu privire la sediul punctului de lucru din București, Sectorul 5, Bdul George Cosbuc nr.30-38, parter.
- Recomandam actualizarea datelor privind capitalul social la ONRC și întocmirea Registrului acționarilor.
- Recomandam elaborarea procedurilor de lucru scrise și formalizate
- **Recomandam implementarea controlului intern managerial**
- **Recomandam întocmirea dosarelor preturilor de transfer!**
- Recomandam confirmarea soldurilor în mod sistematic trimestrial sau cel puțin anual.
- **Recomandam efectuarea inventarierii capitalurilor proprii.**
- **Recomandam plata salariilor neridicate.**
- Totodată, recomandam elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesională și salarizarea personalului", complet și actualizat.
- **Recomandam constituirea garanției pentru casier și solicitarea cazierului judiciar**
- Recomandam elaborarea Procedurii cu privire la protecția datelor personale.
- Recomandam constituirea garanției pentru gestionar și solicitarea cazierului judiciar.
- Recomandam actualizarea datelor cu privire la reprezentanții acționarilor la Registrul Comerțului.
- Organizarea unui sistem informatic eficient și centralizat la nivel de unitate, pentru protejarea datelor și informațiilor în special a datelor cu caracter personal.
- **Societatea nu are întocmite dosarele privind preturile de transfer, aceasta având partii afiliate furnizori, recomandam întocmirea cu celeritate a acestora.**

Cabinet Individual: Expert Contabil Rauta Carmen Viorica  
Membru al Corpului Expertilor Contabili si contabililor autorizati din Romania  
Carnet membru 20201  
C.I.F. 20536810

**RAPORTUL CENZORULUI**  
*privind evidenta contabila a societatii AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. – (A.E.S. SA)*  
*pentru exercitiul financiar 2020*

- Recomandam elaborarea "Manualului de politici contabile" complet si actualizat, in conformitate cu cerintele legislatiei nationale si cu standardele de contabilitate aplicabile.
- Recomandam elaborarea si implementarea procedurii de inventariere a patrimoniului.

**REZERVA**

Cenzorul transmite o opinie cu rezerve, intrucat noi nu am participat la inventarierea factica a imobilizarilor corporale si financiare la data de 31 decembrie 2020 si nu am putut obtine probe suficiente si adecvate cu privire la conditia imobilizarilor la inchiderea anului 2020 folosind proceduri alternative. Intrucat uzura imobilizarilor la data de 31.12.2020 intra in determinarea cheltuielilor si a performantei financiare ale anului 2020, noi nu am putut determina daca ar fi fost necesara ajustarea sumelor prezentate in situatiile financiare pentru "imobilizari" la 31.12.2020, "Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale" si "Rezultatul exercitiului" pentru exercitiul financiar 2020.

Cu exceptia neregulilor constatate, nereguli care se refera mai mult la partea organizatorica a companiei, cenzorul apreciaza ca bilantul, contul rezultatului aferent exercitiului si situatia activelor imobilizate la 31.12.2020, ofera celor interesati o imagine fidela si corecta a pozitiei financiare, a performantei si a modificarilor survenite la nivelul capitalurilor proprii si a fluxurilor de trezorerie ale societatii pentru exercitiul financiar 2020.

Acest RAPORT este un document intocmit in vederea informarii Adunarii Generale a Actionarilor AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A. asupra calitatii informatiilor financiar-contabile care au facut obiectul verificarii.

Acest RAPORT poate fi folosit doar de utilizatorii care cunosc prevederile normelor in vigoare, aplicabile in Romania.

Raportul a fost intocmit la data de 30.05.2021, in 4 (patru) exemplare originale, cate unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzor si unul pentru AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A..

CENZOR

