

S.C. SERVICIUL TRANSPORT VOLUNTARI S.A.	
INTRARE NR.	2481
IESIRE	
Ziua.	25
Luna.	07
Anul.	2020

Nr 160/20.07.2020

**Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea si certificarea bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere la S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A. încheiate la 31 decembrie 2019**

Intocmirea situatiilor financiare anuale au ca scop prezentarea de informatii despre pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie ale entitatii; acestea prezinta de asemenea rezultatele gestiunii resurselor.

Comisia de Cenzori a S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A., alcătuita din: S.C. Profesional Conta Fin Fiscal S.R.L. cu sediul in Bucuresti, str Ion Berindei, nr 1, sector 2, Bucuresti reprezentata legal prin administrator Ionita Victoria, economist Istrate Adriana, CNP [REDACTED]; economist Ranete Eugenia, CNP [REDACTED]; economist Lungu Elena – cenzor suplenat, CNP [REDACTED] prezinta Consiliului de Administrare informatii cu privire la:

- ✓ supravegherea administrarii si gestionarea patrimoniului societatii;
- ✓ furnizarea de catre cenzori a unei concluzii privind respectarea reglementarilor legale,
- ✓ aspecte constatate in proiectarea si functionarea sistemului contabil, si anume: organizarea contabilitatii, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile analiza dinamici si structurii clientilor, furnizorilor, creditorilor si debitorilor asociatiei, efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului.
- ✓ salariazarea personalului, modul in care s-au respectat prevederile legale cu privire la calcularea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat si bugetul de asigurari sociale
- ✓ executia bugetara pe anul 2019

Organismul de supraveghere a gestiuni patrimoniului societatii, comisia de cenzori, desemnati si subordonati in exclusivitate Adunarii Generale a Actionarilor, informeaza Adunarea Generala a Actionarilor asupra operatiilor patrimoniale, economice, modul de gestionare a resurselor societatii, verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale, avand in vedere prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale; OG 26 din 21.08.2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul operatorilor economici la care statul sau unitatile administrative teritoriale sunt actionari unici sau majoritari sau detin direct sau indirect o participatie majoritara cu completarile si modificarile ulterioare, OMFP nr 3818 din 30.12.2019 privind aprobarea bugetului de venituri si cheltuieli, precum si a anexelor de fundamentare a acestora, Ordinul 1802 din

29.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale consolidate; Legea nr 82/24.12.1991 – Lege contabilitatii

## **I Informatii generale**

**S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A.** este persoana juridica romana, are sediul social stabilit in judetul Ilfov, oras Voluntari, str Bdul Dunarii, Nr 71, s-a infiintat in anul 2002, si este inregistrata la Registrul Comertului Ilfov sub nr. J23/1046/07.06.2002 avand cod unic de inregistrare 14685770, fiind constituita pe perioada nedeterminata.

**1. Actul constitutiv** al Societatii Comerciale pe actiuni Serviciul de Transport Voluntari S.A., stipuleaza ca actionari: Orasul Voluntari prin Consiliul Local Voluntari, reprezentat de doamna Oana – Raluca Safta, CNP [REDACTED] legal impuernicita prin Hotararea Consiliul Local Voluntari nr 85/18.05.2018 si Comuna Petrachioaia prin Consiliul Local Petrachioaia reprezentat de domnul Mihalcea Petre – Dorin, CNP [REDACTED] legal imputernicit prin Hotararea Consiliului Local al comunei Petrachioaia, nr 19/26.04.2018.

**2. Domeniul principal de activitate**, conform cod CAEN este “Transporturi urbane, suburbane si metropolitane de calatori” - 4931; mentionam ca societatea are inscrise in actul constitutiv si activitati secundare.

**3. Capitalul social** este subscris si varsat in suma de 22.547.964 lei; entitatea a constituit rezerve din reevaluare in suma de 1.449.248 lei;

Aportul la capitalul societatii este constituit din aport in numerar cat si aport in natura; actionarii societatii sunt:

- Consiliul Local Voluntarii care are un aport in numerar de 5.438.963 lei si aport in natura in suma de 17.097.963 lei reprezentand un procent de 99.951% din capitalul societatii;

- Consiliul Local Petrechioaia are un aport in numerar in suma de 11.036 lei si reprezinta un procent de 0.049% din capitalul social

Actiunile nominative sunt inregistrate in Registrul Actionarilor si au o valoare nominala de 1 lei/actiune

## **4. Conducerea societatii conerciale**

In conformitate cu Actul constitutiv actualizat in data de 20.08.2019, societatea este condusa de Adunarea Generala a Actionarilor reprezentanti prin mandatari.

Societatea este administrata in sistem unitar de Consiliul de Administratie constituit din urmatoii

Presedinte - Ionita Stelica CNP [REDACTED] legitimat cu

CI seria [REDACTED]

la data de [REDACTED]

Membru - Georgescu Carmen –Mariana, [REDACTED] legitimat

Cu [REDACTED]

la [REDACTED]

Membru - Constantin Anisoara CNP [REDACTED] legitimat

Membru - Toma Ioana-Maria –Diana CNP [redacted] gitimat

Membru - Stelniceanu Dragos – Corneliu CNP [redacted] gitimat

## 5. Prezentarea activitatii societatii comerciale

Societati comerciale pe actiuni S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A., desfasoara activitatea de transport public local de persoane prin curse regulate conform Contractului de delegare nr 3/17.05.2015, si transport public prin cursele ocazionale pe baza de comanda/contract. In acest context, societatea inregistreaza:

- ✓ venituri evidentiatae distinct ca urmare a serviciului de transport local insumand 3.724.504 lei astfel;
- ✓ venituri obtinute din serviciul realizat ca urmare a transportului efectuat prin cursele speciale in suma de 2.178.339 lei; venituri obtinute din serviciul realizat ca urmare a transportului metropolitan in suma de 18.001.952 lei;
- ✓ venituri din activitati diverse in suma de 143.880 lei,
- ✓ venituri obtinute din valorificarea imobilizarilor un suma de 616.816 lei,
- ✓ venituri din despagubiri in suma de 95.305 lei
- ✓ venituri financiare in suma de 35.528 lei.

Veniturile obtinute sunt grupate pe 2 (doua) perioade 01.01.2019-17.05.2019 cuantificate ca: venituri din vanzarii de bilete, abonamente integrale, decontari pensionari, decontari elevi si studenti efectuandu-se un numar de 25.397 curse insumand 589.118 km de transport persoane pe baza de grafic (pe liniile stabilite: 1; 2; 153; 155; 167); cursele speciale au fost efectuate folosind autobuze si autocare insumand 411.436 km; venituri perioada 18.05.2019-31.12.2019 ca urmare a activitati de transport metropolitan au insumat 2.242.766 km

Cheltuielile aferente acestor venituri sunt grupate la fel pe 2 (doua) perioade 01.01.2019-17.05.2019 repartizate veniturilor locale de persoane efectuat pe baza de grafic in suma de 21.929.158 lei si cheltuielilor aferente transportului metropolitan efectuate in perioada 18.05.2019-31.12.2019 in suma de 18.776.993 lei.

## II Situatiile financiare

Intocmirea situatiilor financiare au ca scop prezentarea de informatii despre pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezoreria ale unei entitati; acestea prezinta de asemenea rezultatele gestiunii resurselor si cuprind:

Bilantul contabil incheiat la 31.12.2019  
 Contrul de profit si pierdere la 31.12.2019  
 Balanta de verificare la 31.12.2019  
 Notele explicative la 31.12.2019  
 Efectuarea si valorificarea inventarierii patrimoniului la 31.12.2019  
 Executia bugetara pe anul 2019  
 Registrele contabile

Operatiunile s-au inregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila, avand la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligatii de plata, evolutia veniturilor si stabilirea rezultatelor.

Conturile anuale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii societatii. Rezultatele inregistrate de catre societate au fost raportate de catre administratori in situatiile financiare ale anului 2019

Situatiile financiare mentionate se refera la:

Nr crt	Indicator	2018	2019
1	Activ net/total capitaluri	3.928.116	5.342.528
2	Rezultatul net al exercitiului financiar	2.040.501	1.599.853

Indiferent de modul ales pentru ierarhizarea elementelor patrimoniale in activul si pasivul bilantului, necesar este ca in aceasta ordine sa se asigure o corelatie intre lichiditatea activelor si exigibilitatea pasivelor

Bilantul contabil asigura o reprezentare a patrimoniului prin prisma activului si pasivului

Situatia patrimoniului la 31.12.2019; (structura activului si a pasivului)

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	diferente	%
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>3.928.116</b>	<b>5.342.528</b>	<b>4.414.412</b>	<b>134,15</b>
<b>A Active imobilaizante</b>	<b>9.371.310</b>	<b>19.378.352</b>	<b>10.007.042</b>	<b>206,78</b>
<i>Imobilizari necorporale</i> cheltuieli de constituire si dezvoltare concesiuni , brevete, licente, marci avansuri si lte imob necorporale fond comercial	<b>0</b>	<b>0</b>		

	<b>Imobilizari corporale</b>	<b>9.299.983</b>	<b>19.284.952</b>	<b>10.007.042</b>	207,36
	terenuri ,amenajari de terenuri si constructii	23.069	44.500	21.431	
	instalatii tehnice, moj transport	9.098.706	17.719.152	8.620.446	
	mobilier, aparatura birotica	72.929	169.313	96.384	
	avansuri si imob corporale in curs	105.279	1.351.987	1.246.708	
	<b>Imobilizari financiare</b>	<b>71.327</b>	<b>93.400</b>	22.073	130,94
	titluri de participare			22.073	
	alte titluri imobilizante	71.327	93.400		
	creante imobilizante				
<b>B</b>	<b>Active circulante</b>	<b>1.472.072</b>	<b>6.381.022</b>	<b>4.908.950</b>	433,47
	<b>Stocuri</b>	<b>219.274</b>	<b>552.160</b>	<b>332.886</b>	251,82
	materii prime si material	206.248	500.463	294.215	
	productie in curs de executie	0	0	0	
	produse stocuri si marfuri	5.296	5.795	499	
	avansuri pentru cumparari de stocuri	7.730	45.902	38.172	
	<b>Creante</b>	<b>1.185.595</b>	<b>5.441.253</b>	<b>4.255.658</b>	458,95
	creante comerciale	788.929	4.990.675	4.201.746	
	creante personal si asigurate	0	0	0	
	creante bugetul de stat	0	0	0	
	creante asociati si grup	0	0	0	
	alte creante	396.666	450.578	53.912	
	provizioane depreciere creante	0	0		
	<b>Investitii pe termen scurt</b>				
	titluri participare la soc din grup				
	actiuni si obligatiuni				
	alte investitii financiare pe termen scurt				
	provizioane investitii financiare				
	Casa su conturi la banci	<b>67.203</b>	<b>387.609</b>	<b>320.406</b>	576,77
	conturi curente la banci	<b>66.460</b>	<b>367.521</b>	301.061	
	titluri de plasament	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	casa	<b>743</b>	<b>17292</b>	16.549	
	acreditive, cecuri de incasat, avansuri	<b>0</b>	<b>2.796</b>	2.796	
	trezorerie				
<b>C</b>	Cheltuieli in avans	<b>0</b>	<b>132.882</b>	<b>132.882</b>	
	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>3.928.116</b>	<b>5.342.528</b>	<b>1.414.412</b>	134,15
	<b>Datorii curente</b>	<b>3.759.680</b>	<b>10.280.120</b>	<b>6.520.440</b>	273,43
	imprumuturi din emis. Obligatii	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	sume datorate institutiilor de credit	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	avansuri in contul comenzilor	<b>14.007</b>	<b>14.007</b>	0	
	datorii comerciale furnizori	<b>2.196.190</b>	<b>4.683.196</b>	2.487.006	
	efecte de comert de platit	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	sume datorate entitatilor affiliate	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	sume datorate entitatilor de care compania	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	este legata in virtutea intereselor de				
	participare	<b>1.549.483</b>	<b>5.582.917</b>	<b>4.033.434</b>	
	alte datorii				
	<b>Datorii pe termen mediu si lung</b>	<b>3.155.586</b>	<b>10.269.608</b>	<b>7.114.022</b>	325,44
	imprumuturi si datorii asimilita	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	datorii comerciale	<b>0</b>	<b>7.897.666</b>	7.897.666	
	datorii fata de personal	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	datorii asigurarii si protectia sociala	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	datorii fata de bugetul statului	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	datorii fata de asociati	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
	alte datorii	<b>3.155.586</b>	<b>2.371.942</b>	-783,644	

<b>Capital propriu</b>	<b>3.928.116</b>	<b>5.342.528</b>	<b>1.414.412</b>	134,15
capital social sub varsat	20.432.965	22.547.964	2.114.999	
capital social cub nevarsat	600.000	1.499.265	899.265	
prime de capital	0	0	0	
reserve din reevaloare	1.449.248	1.449.248	0	
reserve	0	0	0	
rezultatul reportat	-16.513.595	-18.554.096	2.040.501	
rezultatul exercitiului	-2.040.501	-1.599.853	-440648	
repartizarea profitului	0	0		
Patrimoniul public	0	0		
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0		
Venituri in avans	0	0		

Astfel, la data de 31.12.2019, situatia patrimoniului societatii reflectata in situatia activelor, a datoriilor si creantelor, disponibil banesc, conform raportare anuala (anexa) se prezinta astfel;

### III. ACTIVE IMOBILIZATE

#### 1) Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2019, S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A nu are in evidenta inregistrate imobilizari necorporale

#### 2) Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale ale societatii se compun din:

- ✓ terenuri si constructii la valoarea de inventar de 44.500 lei
- ✓ echipamente tehnologice, mijloace de transport a caror valoare de inventar este de 17.719.152 lei.
- ✓ Alte instalatii, utilaje si mobilier, a caror valoare de inventar este de 169.313 lei;
- ✓ Imobilizari corporale in curs de executie a caror valoare de inventar este de 1.351.987 lei

In anul 2019, S.C. Serviciul de Transport Voluntaru S.A., a marit valoarea activelor imobilizate prin noi dotari, acestea constand in achizitia de instalatii si masini, alte instalatii si mobilier, imobilizari in curs de executie.

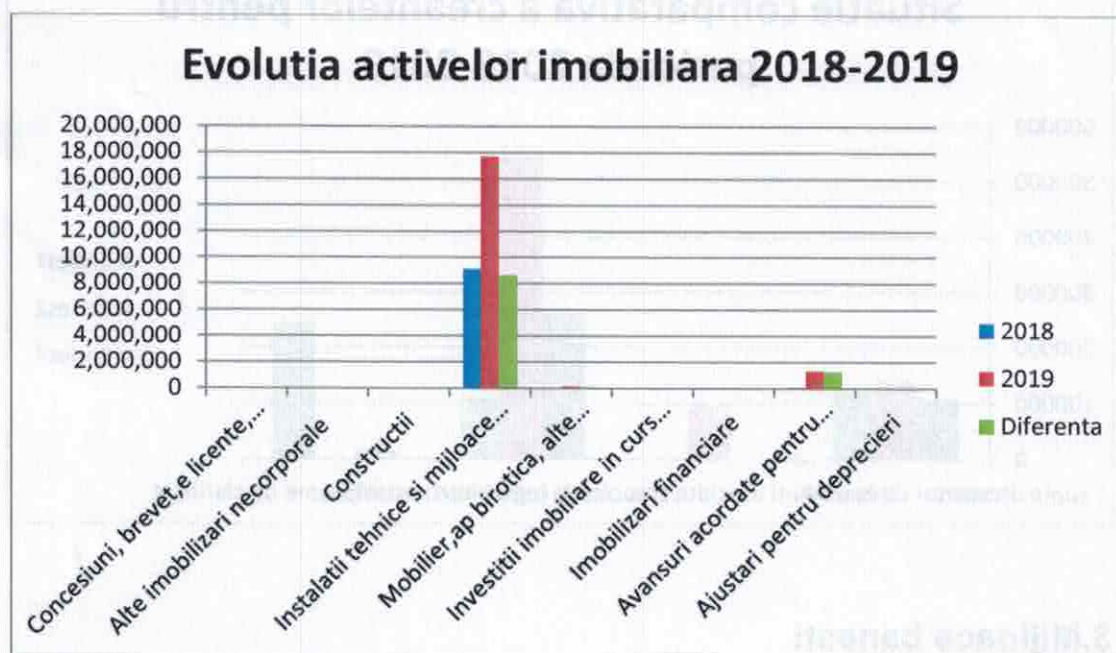
Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale utilizata a fost cea liniara cu respectarea prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997.

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor HG 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si

necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997 si Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

### Evolutie active immobilizante ( valoare inventar)

Indicator	31.12.2018	31.12.2019	diferente
Concesiuni brevete, licente, marci comerciale	0		
Alte immobilizari necorporale -	0		
Constructii	23.069	44.500	21.431
Instalatii tehnice si mijloace transport	9.098.706	17.719.152	8.620.446
Mobilier, ap birotica, alte active corporale	72.929	169.313	96.384
Investitii imobiliare in curs de executie			
Imobilizari financiare			
Avansuri acordate pentru imob corporale	105.279	1.351.987	1.246.708
Ajustari pentru depreciari			
<b>Total active immobilizate</b>	<b>9.299.983</b>	<b>19.284.952</b>	<b>9.984.969</b>



Fata de anul 2018, societatea inregistreaza o crestere a valorii immobilizarilor 9.984.969 lei,

Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2019, este de 0.58%. Aceasta depreciere a fost stabilita prin calcularea coeficientul starii fizice a mijloacelor fixe si este calculat pe baza formulei:

$$\text{coeficientul starii fizice a MF} = \frac{\text{valoarea ramasa a mijlocului fix}}{\text{stocul de mijloce fixe la valoarea initiala de achizitie.}}$$

$$\text{Coeficientul starii fizice a MF} = 19.284.952/33.219.463 = 0.58\%$$

Acest indicator reflecta starea mijloacelor fixe din punctul de vedere al expresiei lor banesti.

#### IV. ACTIVE CIRCULANTE

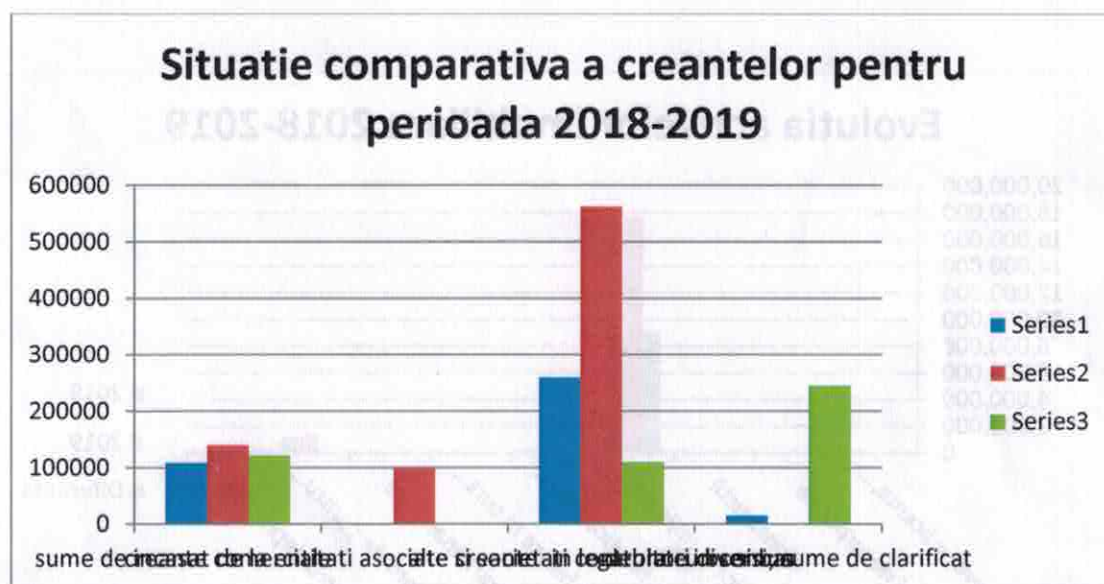
##### 1.Stocuri

La 31 decembrie 2019 nu sunt evidentiata sume in categoria stocurilor; materii prime, combustibil, obiecte de inventar in folosinta, ambalaje, avansuri comenzi in suma de 552.160 lei. Fata de anul 2018 valoarea acestora este mai mare cu 332.886 lei reprezentand un procent de 205,48%

##### 2.Situatia creantelor

Creantele inregistrate de societate la data de 31.12.2019, insumeaza 5.441.253 lei si reprezinta : creante comerciale in suma de 4.937.663 lei; alte creante in suma 503.590 lei ( garantie ADTPBI = 50.000; crante bas 83.270 lei; debitori diversi = 315.946 lei; alte creante inclusiv bugetul de stat = 54.374 lei)

Fata de anul 2018 acestea au crescut cu 4.255.568 lei, insemnand o crestere de 458,95%,



##### 3.Mijloace banesti

Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar, sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost efectuate inregistrarile in contabilitate; sumele ramase in casierie si in conturile bancare la sfarsitul anului, corespund cu soldurile conturilor de trezorerie , cu lista de inventariere si cu erehistrul inventar.

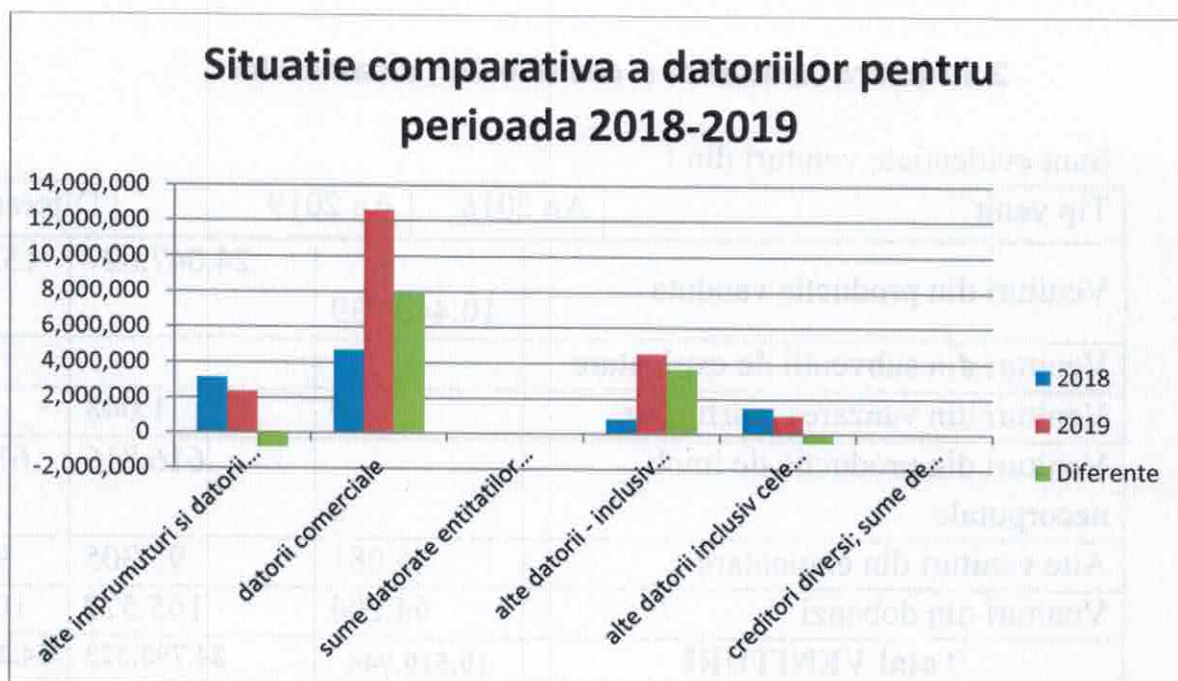
La data de 31.12.2019 societatea inregistreaza disponibilitati in conturile deschise la banci si casa in suma de 387.610 lei dupa cum urmeaza :

- ✓ conturi la banci comerciale – 367.521 lei ;
- ✓ numerar in casieria unitatii – 17.292 lei.
- ✓ avansuri de trezorerie -- 2.796 lei



#### 4. Situatia datoriilor

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2019, insumeaza 20.549.728 lei si se compun din datorii comerciale in suma de 12.594.869 lei, datorii bugetul destat si bugetul de asigurari sociale de sanatate in suma de 4.543.110 lei, datorii fata de alti creditorii 10.944 lei, datorii ce se refera la tva neexigibil in suma de 593.008 lei ,datorii legate de personal in suma de 1.039.233 lei; Societatea beneficiaza de esalonarea datoriilor catre stat conform deciziei nr 17091000/19.10.2019.



#### V. Situatia capitalului social

Situatia capitalurilor proprii se prezinta astfel :

La data de 31.12.2019 capitalul societatii este de .....	...22.547.964 lei
Capital subscris nevarsat este de .....	. 1.499.265 lei
Profit nerepartizat .....	... nu este cazul
Rezerve legale.....	nu au fost constituite
Rezerve de reevaluare .....	1.449.248 lei
Prime de capital .....	... nu este cazul
Rezultatul exercitiului ( pierdere) ani precedenti .....	... 20.594.597 lei
Rezultatul exercitiului ( pierdere an 2019).....	... 1.599.856 lei
Capital propriu .....	... 5.342.529 lei

**VI. Contul de profit si pierdere**  
**Venituri, cheltuieli, rezultat anual**

**1) Rezultatul financiar**

La data de 31.12.2019 societatea inregistreaza o pierdere in suma de 1.599.853 lei rezultat din :

- venituri din exploatare ..... 24.760.796 lei
- venituri financiare..... 32.527 lei
- cheltuieli din exploatare ..... 26.144.851 lei
- cheltuieli financiare(dobanzi)..... 248.325 lei
- pierdere ..... 1.599.853 lei

**2 Structura veniturilor si cheltuielilor, dinamica lor**

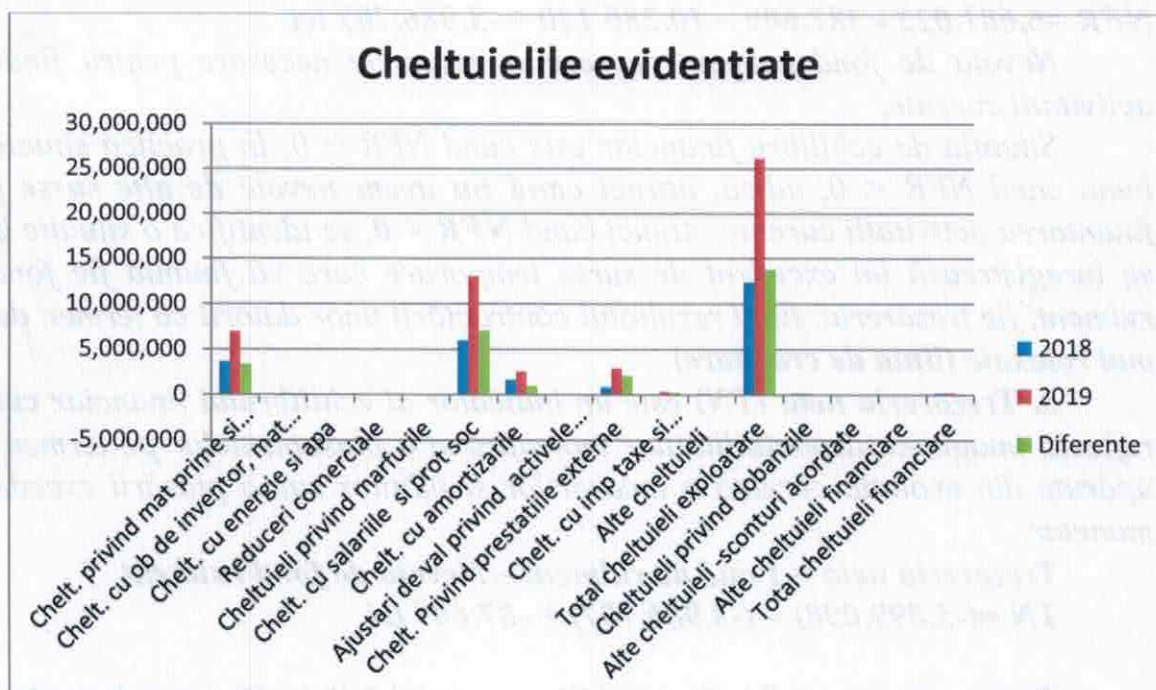
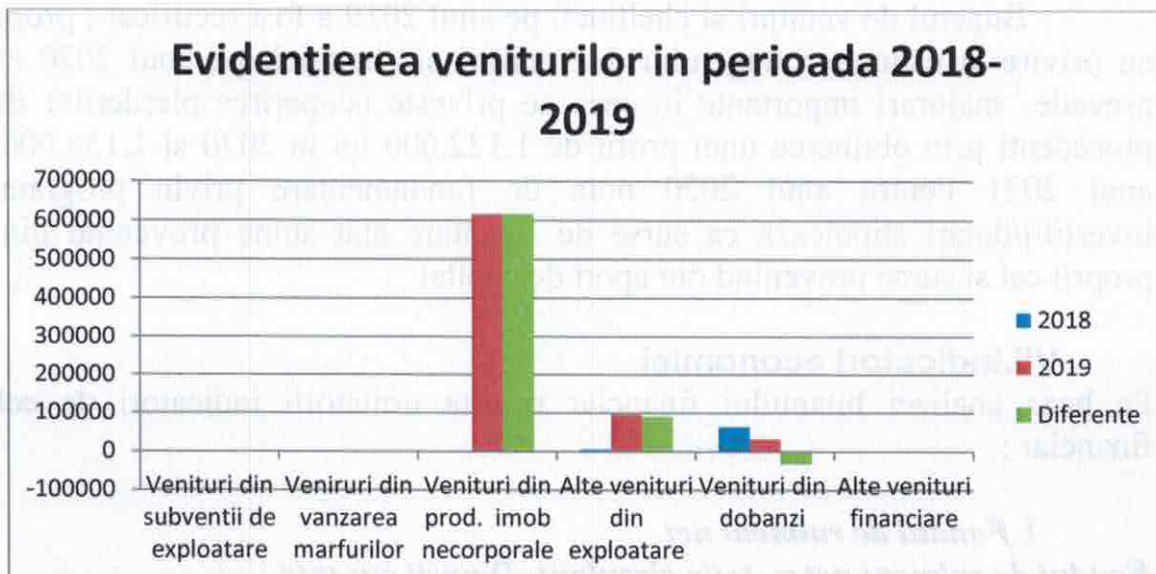
Sunt evidentiata venituri din :

Tip venit	An 2018	An 2019	Diferente	%
Venituri din productia vanduta	10.449.939	24.047.627	13.597.688	
Venituri din subventii de exploatare				
Venituri din vanzarea marfurilor	0	1.048	1.048	
Venituri din productia de imob necorporale	0	616.816	616.816	
Alte venituri din exploatare	5.081	95.305	90.224	
Venituri din dobanzi	64.204	165.577	101.373	
<b>Total VENITURI</b>	<b>10.519.944</b>	<b>24.793.323</b>	<b>14.273.379</b>	

Cheltuielile evidentiata sunt:

Tip cheltuiala	An 2018	An 2019	Diferente %	%
Chelt. privind mat prime si consumab,	3.649.690	7.004.432	3.354.742	
Chelt. Cu ob de inventar, mat nestocate	6.911	147.497	1410.586	
Chelt. cu energii si apa	3.783	2.880	-903	
Reduceri comerciale	0	0		
Cheltuieli privind marfurile	0	1048	-1048	
Chelt. cu salariile si prot soc	6.014.898	13.069.668	7.054.770	
Chelt. cu amortizarile	1.633.912	2.561.024	924.112	
Ajustari de val privind activele circ	0	0	0	
Chelt. Privind prestatii externe	841.846	2.929.328	2.087.482	
Chelt. cu imp taxe si varsaminte asim	91.156	332.717	241.561	
Alte cheltuieli	131.101	96.258	-34.843	

<b>Total cheltuieli exploatare</b>	<b>12.373.297</b>	<b>26.144.851</b>	<b>13.771.554</b>
Cheltuieli privind dobanzile	184.882	165.577	-19.305
Alte cheltuieli –sconturi acordate	0	0	0
Alte cheltuieli financiare	2.266	82.748	80.482
Total cheltuieli financiare	187.148	248.325	61.177
<b>Total cheltuieli</b>	<b>12.560.445</b>	<b>26.393.176</b>	<b>10.832.731</b>



#### Pierdere inregistrata

An 2018                      2.040.501 lei  
An 2019                      1.599.853 lei

Valoarea veniturilor realizate in anul 2019 a crescut cu 14.273.379 lei fata de anul 2018, reprezentand un procent de 249,92 %.

Cheltuielile realizate in anul 2019 au fost cu 15.873.232 lei mai mari decat in anul 2018, reprezentand in procent de 210,13 %

### 3.Executia bugetara

Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2019 a fost rectificat ; propunerea cu privire la estimarea bugetului de venituri si cheltuieli pe anul 2020 si 2021 prevede majorari importante in ceea ce priveste acoperirea pierderilor din anii precedenti prin obtinerea unui profit de 1.122.000 lei in 2020 si 1.155.000 lei in anul 2021 Pentru anul 2020 nota de fundamentare privin programul de investitii/dotari stipuleaza ca surse de finantare atat sume provenind din surse proprii cat si sume provenind din aport de capital

### VII.Indicatori economici

Pe baza analizei bilantului financiar rezulta urmatorii indicatori de echilibru financiar :

#### 1 Fondul de rulment net

**Fondul de rulment net = Activ circulant- Datorii curente**

**FR = 6.381.022-10.280.120 = -3.899.098 lei**

#### 2 Nevoia de fond de rulment

**Nevoia de fond rulment = Activ circulant-Trezoreria-Datorii curente**

**NFR = 6.681.022 - 387.609 – 10.280.120 = -3.986.707 lei**

Nevoia de fond rulment reprezinta resursele necesare pentru finantarea activitatii curente.

Situatia de echilibru financiar este cand  $NFR = 0$ . In practica situatia este buna cand  $NFR < 0$ , adica, **atunci cand nu avem nevoie de alte surse pentru finantarea activitatii curente. Atunci cand  $NFR < 0$ , se identifica o situatie în care se înregistrează un excedent de surse temporare care va finanta fie fondul de rulment, fie trezoreria, fiind rezultatul contractării unor datorii cu termen de plată mai relaxate (linia de creditare).**

**3. Trezoreria neta (TN) este un indicator al echilibrului financiar curent si reflectă imaginea disponibilităților monetare si a plasamentelor pe termen scurt, apărute din evolutia curentă a încasărilor si plăților sau a plasării excedentului monetar.**

**Trezoreria neta = Fond de rulment – Nevoia de fond rulment**

**TN = (-3.899.098) – (-3.986.707) = -87.609 lei**

Trezoreria neta reflectă rentabilitatea activității desfășurate de societate. In situatia de fata , S.C. Serviciul Transport Voluntari S.A., , inregistreaza o trezorerie neta negativa, impunandu-se gasirea de noi surse pentru acoperirea deficitului de disponibil.

#### 4. Diagnosticul financiar si riscul de faliment

Principalii indicatori care atesta diagnosticul financiar si riscul de faliment se prezinta astfel :

#### 5. Indicatorii de lichiditate :

a) **lichiditate curenta**=activ curent/datorii curente =  $6.381.022/10.280.120 = 0.62\%$

**Lichiditatea curenta** este una dintre cele mai importante rate financiare ale unei companii si masoara capacitatea acesteia de a plati datoriile pe termen scurt utilizand activele pe termen scurt din bilant. Cu cat valoarea sa este mai mare, cu atat compania are o capacitate mai mare de a-si plati datoriile curente fara sa apeleze la resurse pe termen lung sau la noi imprumuturi.

S.C. Serviciul Transport Voluntari S.A., inregistreaza la data de 31.12.2019 o valoare subunitara de 0.62%. Valoarea optima pentru acest indicator este in jur de 2, insa ea poate varia in functie de sectorul de activitate intre 1 si 2.

Acest lucru impune o redresare imediata asocietatii prin atragerea de noi resurse si obtinerea unor indicatori favorabili

### VIII. Resurse umane

Pe baza verificarilor efectuate dar si a informatiilor obtinute de la persoana responsabila din cadrul compartimentului de resurse umane, comisia de cenzori a constatat urmatoarele:

- ✓ Exista persoana responsabila cu resursele umane;
- ✓ Dosarele de personal cuprin toate documentele obligatorii conform legii;
- ✓ Exista state de plata a salariilor si a veniturilor din salarii, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate corect in societate;
- ✓ Exista pontaje si condica de prezenta
- ✓ Drepturi de personal si retinerile legale sunt calculate corect

Transmiterea datelor personalului angajat al entitatii se face electronic pe baza Registrului de Evidenta a Salariatilor.

Fondul de salarii in anul 2019 a fost de 12.775.178 lei mai mare cu 6.898.057 lei fata de anul 2018 reprezentand un procent de 217,37%

Conform Organigramei societatii, posturile ocupate sunt de 168 , ramanad posturi neocupate conform organigramei in numar total de 128 pentru urmatoarele compartimente : secretariat, audit intern, juridic, achizitii, arhiva, financiar – contabilitate, parcul auto, serviciul exploatare.

### IX. Alte informatii

#### 1. Registre contabile

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

- ✓ inregistrarile contabile 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

Societatea prezentat urmatoarele registre:

1. Registrul unic de control – exista la sediul asociatiei;
2. Registrul inventar: sunt intocmite Procese Verbale de inventariere intocmite ca urmare a inventarierii faptice (liste de inventar) si scriptice (evidenta contabila ) cu respectarea legislatiei in vigoare.
3. Registrul jurnal este in format electronic.
4. Registrul Cartea Mare este in format electronic.

## 2. Inventarierea

Comisia de cenzori considera ca, in perioada verificata, au fost respectate prevederile cadrului normativ in vigoare in ceea ce priveste inventarierea elementelor patrimoniale.

Pentru efectuarea uinventarierii patrimoniului, a fost emisa decizia nr / , numindu-se o comisie formata din 5 membri: Procesul verbal al inventarierii a fost intocmit , aprobat si semnat de conducerea entitatii

## 3. Tratamente contabile

La intrarea in gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate la valoarea de cumparare, iar la iesirea din patrimoniu la valoarea de inregistrare in conformitate OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

La iesirea din gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate in evidentele contabile prin aplicarea metodei primul intrat- primul iese(FIFO).

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor HG 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, actualizata Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale. In anul 2019 nu s-au efectuat reevaluari la mijloacele fixe aflate in patrimoniul societatii.

S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A., a respectat politicile contabile si principiile care stau la baza contabilitatii, si anume: *principiul continuitatii activitatii, principiul permanentei metodelor, principiul prudentei, principiul independentei exercitiului principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii, principiul intangibilitatii, principiul necompensarii, principiul prevalentei economicului asupra juridicului, principiul pragului de semnificatie.*

## X. Concluzii

In urma verificarii conturilor anuale la 31 decembrie 2019 rezulta ca bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele sunt corecte si corespund cu evidenta contabila. Acestea sunt prezentate dupa principiile contabile si reglementarile in vigoare, si prezinta o imagine fidela, clara si completa a patrimoniului, rezultatului exercitiului financiar evidentiat in contul de profit si pierdere.

Rezultatele inregistrate de catre societate au fost raportate de catre administrator in situatiile financiare ale anului 2019 (bilant contabil, cont de rezultat al exercitiului, politici contabile si raport explicativ la situatiile financiare) si sunt anexate la prezentul raport.

Prin prezentul raport comisia de cenzori apreciaza activitatea financiar contabila ca fiind corecta, rezultatul exercitiului financiar in contul de profit si pierdere cat si rezultatele inventarierii la data de 31.12.2019 redau o imagine corecta asupra patrimoniului S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A.

Comisia de Cenzori :

SC Profesional Conta Fin Fiscal SRI

Ec Istrate Adriana

Ec Ranete Eugenia



