



Raport privind verificarea si certificarea
bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere
a S.C. Serviciul de Transport Voluntari
încheiat la 31 decembrie 2021

Prezentul **RAPORT** exprima clar concluzia comisiei de cenzori in legatura cu informatiile financiare verificate, daca acestea sunt conforme cu reglementarile in vigoare si sunt in concordanta cu registrele contabile, daca evaluarea elementelor patrimoniale s-au facut conform regulilor stabilite pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Comisia de cenzori este alcatuita din: S.C. Profesional Conta Fin Fiscal S.R.L., avand nr de inregistrare la registru Comertului Bucuresti J40/5334/2007 reprezentata legal de administrator, expert contabil Ionita Victoria; Istrate Adriana, economist; Ranete Eugenia economist, Lungu Elena, economist, cenzor supleant , a verificat modul in care administratorii au respectat prevederile contractului si statutul asociatiei, a hotararilor adoptate de Adunarea Generala a Asociatilor si actelor normative in vigoare, eficienta cu care acestia au gospodarit intreg patrimoniul precum si corectitudinea situatiilor financiare intocmite pentru data de 31.12.2021.

Cap. I Cadrul legal care reglementeaza verificarile gestionare de fond, financiare si de patrimoniu a entitatii verificate.

Verificare s-a efectuat in baza si in conformitate cu prederile legale in vigoare, respectiv:

- ❖ Legea nr 82/1991 a contabilitatii
- ❖ ORDIN Nr. 85/2022 din 26 ianuarie 2022 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile
- ❖ Ordin 1802/ din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- ❖ Legea 31/1990 –Legea societatilor comerciale
- ❖ Standardul profesional nr. 23

Capitolul II Date de identificare a societatii

Denumirea societății comerciale: **S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A.**

Sediul social: Judetul Ilfov, oras Voluntari, str Bdul Dunarii, Nr 71,

Adresa de corespondenta / punct de lucru: Judetul Ilfov, oras Voluntari, str Bdul Dunarii, Nr 71,

Numărul de telefon: 031-4369921 fax: 031-4369922
Contact e-mail pentru informații : stvoluntari@yahoo.com
Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: 14685770,
Numarul de ordine de la Registrul Comerțului: J23/1046/2002
Capitalul social subscris și vărsat: 24.047.964 lei
Numarul actiuni emise si caracteristici: 24.047.964 acțiuni cu valoare nominală de 1 leu
IBAN RO08 FNNB 0013 0209 3716 RO04
CREDIT EUROPE BANK

Societatea comerciala Serviciul de Transport Voluntari S.A. este constituita in conformitate cu Legea nr 31/1990 Legea Societatilor Comerciale ca societate pe actiuni; dovada calitatii de Actionar se face in baza inregistrarilor din Registrul Actionarilor.

Capitolul III Analiza activitatii de baza

❖ Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale;

S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A. desfasoara activitatea de transport persoane efectuand transport prin curse regulate locale sau, in baza comenzilor si contractelor de prestari servicii transport solicitate atat de catre persoanele fizice, persoane juridice dar si institutii publice.

Domeniul principal de activitate al societatii este, conform cod CAEN 4931 „Transporturi urbane, suburbane si metropolitane de calatori”.

Activitatea de transport public local prin curse regulate in baza contractului de delegare nr 3/17.05.2019 in perioada 01.01.2021-31.07.2021; pentru perioada 01.08.2021 – 31.12.2021 a fost delegata in continuare gestiunea de catre Asociatia de Dezvoltare Intracomunitara Transport Bucuresti-Ilfov catre S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A conform contractului de delegare nr 6/29.07.2021.

In prezent, in cadrul transportului public, zilnic opereaza pe cele 19 linii de transport in comun aproximativ 100 de autobuze. Parcul auto al societatii are in dotare un numar de 150 autobuze.

Pretul practicat de societatea in perioada 01.01.2021 – 31.07.2021 conform cost de exploatare prestabilit a fost de 7.75 lei/km (contract de delegare nr 3/17.02.2019) si de in perioada 01.08.2021 - 31.12.2021 conform cost de exploatare prestabilit a fost de 7.14 lei /km (conform contract de delegare nr 6/29.07.2021); calculul costului prestabilit a fost calculat la nivelul anului 2019.

Preturile de referinta aprobate pentru activitatea de transport pe baza de comanda/contract au fost de 4.40 lei/km pentru autobuz si 4.85 lei/km pentru autocar.

❖ Cifra de afaceri

In anul 2021, cifra de afaceri a fost de 69.102.935 lei.

Fata de anul 2020 s-a majorat cu suma de 7.783.239 lei reprezentand o crestere de procentuala de 12.69% (CA an 2020 = 61.319.696 lei) iar fata de anul 2019 s-a majorat cu suma de 45.054.260 lei reprezentand o crestere procentuala de 187.35 % (CA an 2019 =24.048.675 lei).

In perioada 01.01.2021-31.12.2021 s-au facturat si confirmat un nr de 8.535.527 km inregistrandu-se o crestere fata de anul 2020 de 1.012.195 km reprezentand o crestere procentuala de 13.45% (total km parcursi in perioada 01.01.2020-31.12.2020 au fost de 7.532.331)

Valoarea compensatiei aferenta perioadei 01.01.2021-31.12.2021 a fost de 63.286.584 lei (37.097.158+26.189.426) atribuita conform celor 2 (doua) perioade conform contractelor de delegare.

Capitolul IV Actionarii - Conducerea societatii

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 2880330420061, legal impuernicita prin Hotararea Consiliul Local Voluntari nr 85/18.05.2018 si Comuna Petrachioaia prin Consiliul Local Petrachioaia reprezentat de Iulian –Constantin Anghelus, CNP 1730720335010, legal imputernicit prin Hotararea Consiliului Local al comunei Petrachioaia, nr 73/2.12.2019.

Capitalul social si structura actionariatului:

	Tip operatiune	Capital social (lei)	Valoarea nominala lei/actiune	Nr Actiuni emise	Sursa	Structura actionariat
2019		22.547.964 lei Capital subscris nevarsat 1.499.265 lei	1 lei/actiune	22.547.964	Aport numerar 5.449.999,50 lei Aport in natura 17.097.964,50 lei	Consiliul Local Voluntari 99.951% Consiliul Local Petrechioaia 0.049%
2020		24.047.964 lei Capital subscris nevarsat 1.400.000 lei	1 lei/actiune	24.047.964	Aport numerar 6.949.999 lei Aport in natura 17.097.965,00 lei	Consiliul Local Voluntari 99.951% Consiliul Local Petrechioaia 0.049%
2021		24.047.964 lei capital varsat; Capital subscris nevarsat 2.917.845 lei	1 lei/actiune	24.047.964	Aport numerar 6.949.999 lei Aport in natura 17.097.965 lei	Consiliul Local Voluntari 99.951% Consiliul Local Petrechioaia 0.049%

Conducerea asociatiei este asigurata de Consiliul de Administrare. Acesta este format din:

- Presedinte CA Ionita Stelica - perioada: 01.01.2021 –pana in prezent
- Membru CA Georgescu Carmen- Mariana – perioada: 01.01.2021 – pana in prezent
- Membru CA Constantin Anisoara – perioada: 01.01.2021 – pana in prezent
- Membru CA Toma Ioana- Diana- Maria – perioada:01.01.2021 – pana in prezent
- Membru CA Stelniceanu Dragos- Corneliu – perioada: 01.01.2021 – pana in prezent

Managementul societatii la data de 31.12.2021 se prezinta astfel:

Director general	Diacu Sorin – perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Director adjunct	Iordache Daniela - perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Directir adjunct	Calentari Nasi - perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Consilier juridic	Vasile Maria Magdalena - perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Contabil Sef	Mitroi Marian - perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Sef coloana auto	Iordan Dumitru - perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Sef coloana auto	Costache Stefan - perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Sef serviciu resurse umane	Petrache Tatiana - perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Director tehnic	Visenescu Robert - perioada 01.01.2021 –pana in prezent
Director executiv	Hansou Alexandru Hasem - perioada 01.01.2021 –pana in prezent

Capitolul IV Situati Patrimoniului Activele corporale ale societatii

Capitalurile proprii ale societatii, sunt in suma de 4.111.221 lei Fata de anul 2020 acestea s-au diminuat cu 5.953.509 lei iar fata de anul 2019 cu 1.231.307 lei

Structura elementelor de activ si pasiv este prezentata in tabelul de mai jos.

Structura activului si a pasivului:

Indicator	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Diferente an 2021 fata de an 2019	Diferente an 2021 fata de an 2020
TOTAL ACTIV	25.892.256	51.581.216	66.281.655	40.389.399	14.700.439
A Active imobilizate	19.378.352	28.105.798	41.004.525	40.985.149	12.898.727
<i>Imobilizari necorporale</i> cheltuieli de constituire si dezvoltare concesiuni , brevete, licente, marci avansuri si lte imob necorporale fond comercial	-	2.208	12.101	12.101	9.893
<i>Imobilizari corporale</i> terenuri ,amenajari de terenuri si constructii instalatii tehnice, moj	19.284.952 44.500 17.719.152	28.006.081 65.128 24.192.893	40.889.980 57.025	21.605.028 12.525 17.522.741	12.883.889 -8.103 11.049.000

	transport mobilier, aparatura birotica avansuri si imob corporale in curs	169.313 1.351.987	415.128 3.332.933	35.241.89 3 344.877 5.280.043	175.564 3.928.056	-70.251 1.947.110
	Imobilizari financiare titluri de participare alte titluri imobilizante creante imobilizante	93.400	97.500	101.844	8.444	4.344
B	Active circulante	6.381.022	23.298.262	6.381.022	0	-16.917.240
	Stocuri materii prime si material productie in curs de executie produse stocuri si marfuri avansuri pentru cumparari de stocuri	552.160 500.463 0 5.795 45.902	1.817.640 1.790.676 0 5.311 21.653	2.650.102 2.641.443 0 15 8.644	2.097.942 2.140.980 0 -5.780 -37.258	832.462 850.767 0 5296 -13.009
	Creante creante comerciale creante personal si asigurati creante bugetul de stat creante asociati si grup alte creante provizioane depreciere creante	5.441.253 4.990.675 0 0 0 450.578 0	20.336.458 19.268.663 0 0 0 956.080 0	21.115.32 1 18.321.47 9 0 0 0 2.793.842 0	15.674.065 13.330.804 0 0 0 2.343.264 0	778.863 -947.184 0 0 0 1.837.762 0
	Investitii pe termen scurt titluri participare la soc din grup actiuni si obligatiuni alte investitii financiare pe termen scurt provizioane investitii financiare					
	Casa si conturi la banci conturi curente la bancii titluri de plasament casa acreditive, cecuri de incasat, avansuri trezorerie	387.609 367.521 0 17.292 2.796 0	1.144.164 1.113.342 0 723.402 0 7.420	601.280 566.701 0 15.702 0 18.876	213.671 199.180 0 -1.590 -2.796 18.876	-542.884 -546.641 0 -707.700 0 11.456
C	Cheltuieli in avans	132.882	177.165	910.427	777.545	733.262

--	--	--	--	--	--	--

	TOTAL PASIV	25.892.256	51.581.216	66.281.655	40.389.399	14.700.439
A	Datorii curente	10.280.120	25.550.210	39.682.469	29.402.349	14.132.259
	imprumuturi din emis. Obligatii	0	0	0	0	0
	sume datorate institutiilor de credit	0	0	0	0	0
	avansuri in contul comenzilor	14.007	14.007	0	-14.007	-14.007
	datorii comerciale furnizori	4.683.196	5.962.793	12.307.480	7.624.288	6.344.691
	efecte de comert de platit	0	0	4	0	0
	sume datorate entitatilor afiliate	0	0	0	0	0
	sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea int part	0	0	0	0	0
	alte datorii	5.582.917	19.573.410	27.374.985	21.792.068	7.801.575
B	Datorii pe termen mediu si lung	10.269.608	15.966.276	22.487.965	12.218.357	6.521.689
	imprumuturi si datorii asimilata	0	0	0	0	0
	datorii comerciale fata de personal	7.897.666	13.826.677	21.577.287	13.679.621	7.750.610
	datorii asigurarii si protectia sociala	0	0	0	0	0
	datorii fata de bugetul statului	0	0	0	0	0
	datorii fata de asociati	0	0	0	0	0
	alte datorii	2.371.942	2.139.599	910.678	-1.461.264	-1.228.921
C	Capital propriu	5.342.528	10.064.730	4.111.221	-1.231.307	-5.953.509
	capital social sub	22.547.964	24.047.964	24.047.96	1.500.000	

	varsat			4		
	capital social cub	1.499.265	1.400.000		1.418.580	1.517.845
	nevarsat			2.917.845		
	prime de capital	0	0		0	0
	rezerve din reevaloare	1.449.248	1.449.248	0	0	0
	rezerve	202.869	202.869	1.449.248	0	0
	rezultatul reportat	-20.153.949	-20.153.949	202.869	1.701.670	1.701.670
	rezultatul exercitiului	-1.599.853	3.321.467	18.452.27	945.427	-3.975.893
	repartizarea profitului	0	202.869	9	0	-202.869
				-654.426		
				0		
D	Patrimoniul public	0	0	0	0	0
E	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0	0	0	0
F	Venituri in avans	0	0	0	0	0

❖ Active corporale

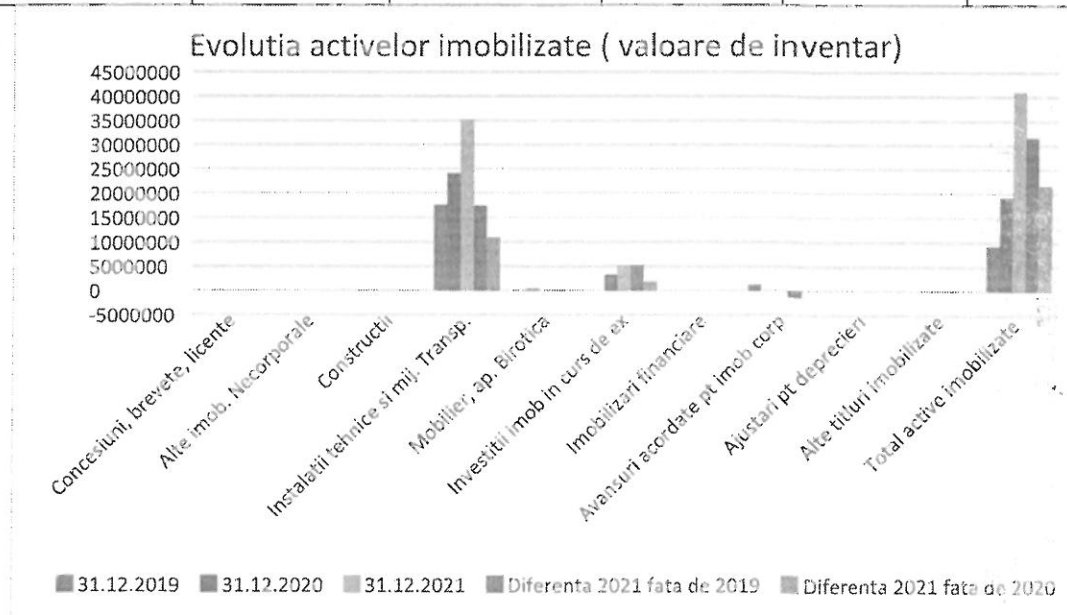
Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale utilizata a fost cea liniara cu respectarea prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997.

Prezentam dinamica activelor corporale ale societati in perioada 2019-2021.

Evolutie active imobilizante (valoare inventar):

Indicator	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Diferenta an 2021 fata de an 2019	Diferenta an 2021 fata de an 2020
Concesiuni brevete, licente, marci comerciale	0	2.208	12.701	12.701	10.493
Alte imobilizari necorporale -	0	0	0	0	0
Constructii	44.500	65.128	57.025	12.525	-8.103
Instalatii tehnice si mijloace transport	17.719.152	24.192.893	35.241.035	17.521.883	11.048.142
Mobilier, ap birotica, alte active corporale	169.313	415.128	311.877	142.564	-103.251
Investitii imobiliare	0	3.332.932	5.280.043	5.280.043	1.947.111

in curs de executie					
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0
Avansuri acordate pentru imob corporale	1.351.987	0	0	-1.351.987	0
Ajustari pentru depreciere	0	0	0	0	0
Alte titluri imobilizante	0	97.500	101.844	101.844	4.344
Total active imobilizate	9.299.983	19.284.952	41.004.525	31.704.542	21.719.573



Nu au fost operatiuni de casari ale imobilizarilor in cursul anului; entitatea are imobilizari corporale detinute in baza contractului de leasing financiar .

Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2019, este de 0.57%. Aceasta depreciere a fost stabilita prin calcularea coeficientul starii fizice a mijloacelor fixe si este calculat pe baza formulei:

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

$$\text{Coeficientul starii fizice a MF} = 35.609.937 / 62.838.803 = 0.5667\%$$

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

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.

Imobilizari financiare (Titluri de participare detinute la alte societati) ale SC Serviciul Transport Voluntari in suma de **101.844 lei** astfel:

-titluri de participare - in valoare de 43.350 lei, detinute la SC Electrovol SA, CUI 23708724, reprezentand 3% din capitalul social al societatii

- titluri de participare –in valoare de 36.450 lei detinute la S.C. Aurora Construct Montaj S.A. CUI RO2678565, reprezentand 1.35% din capitalul social al societatii

- titluri de participare –in valoare de 7. 200 lei detinuta la S.C. Green City Voluntari S.A. CUI RO32314206, reprezentand 1% din capitalul social al societatii;

- titluri de participare – actiuni in valoare de 14.844 lei detinute la S.C. Security Vol S.A. CUI RO35635448 lei reprezentand 0.6% din capitalul social al societatii;

Capitolul VI Rezultate ale evaluarii activitatii societatii.

Situatia financiara a societatii

Rezultatul exercitiului financiar. Venituri si cheltuieli

S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A, in anul 2021 a inregistrat o pierdere in suma de 6.054.426 lei Rezultatul exercitiului financiar aferent perioadei 01.01.2021-31.12.2021 este stabilit cumulat de la inceputul exercitiului financiar si se reflecta in contul de profit si pierdere; acesta cuprinde veniturile si cheltuielile exercitiului financiar grupate pe natura lor, respectiv: venituri, cheltuieli de exploatare; venituri, cheltuieli financiare; venituri, cheltuieli exceptionale.

❖ Rezultatul financiar

La data de 31.12.2021 societatea inregistreaza o pierdere in suma de 6.054.426 lei rezultat din :

- venituri din exploatare 70.684.633 lei
- venituri financiare..... 99.999 lei
- cheltuieli din exploatare 76.286.718 lei
- cheltuieli financiare(dobanzi)..... 457.972 lei
- pierdere 6.054.426 lei

❖ Structura veniturilor si cheltuielilor, dinamica lor

Veniturile din exploatare cuprind veniturile si prestari servicii, venituri din chirii, venituri din vanzari de marfuri

Cheltuielile din exploatare cuprind cheltuieli cu materiale auxiliare, cheltuieli cu materialele consumabile, cheltuieli cu marfurile, cheltuieli cu chiriile, cheltuieli cu utilitatile, cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti, cheltuieli cu serviciile bancare, cheltuieli cu transportul debunuri se de personal, cheltuieli cu personalul , cheltuieli cu dobanzile si penalitatile, cheltuieli de protocol, reclama si publicitate, alte cheltuieli.

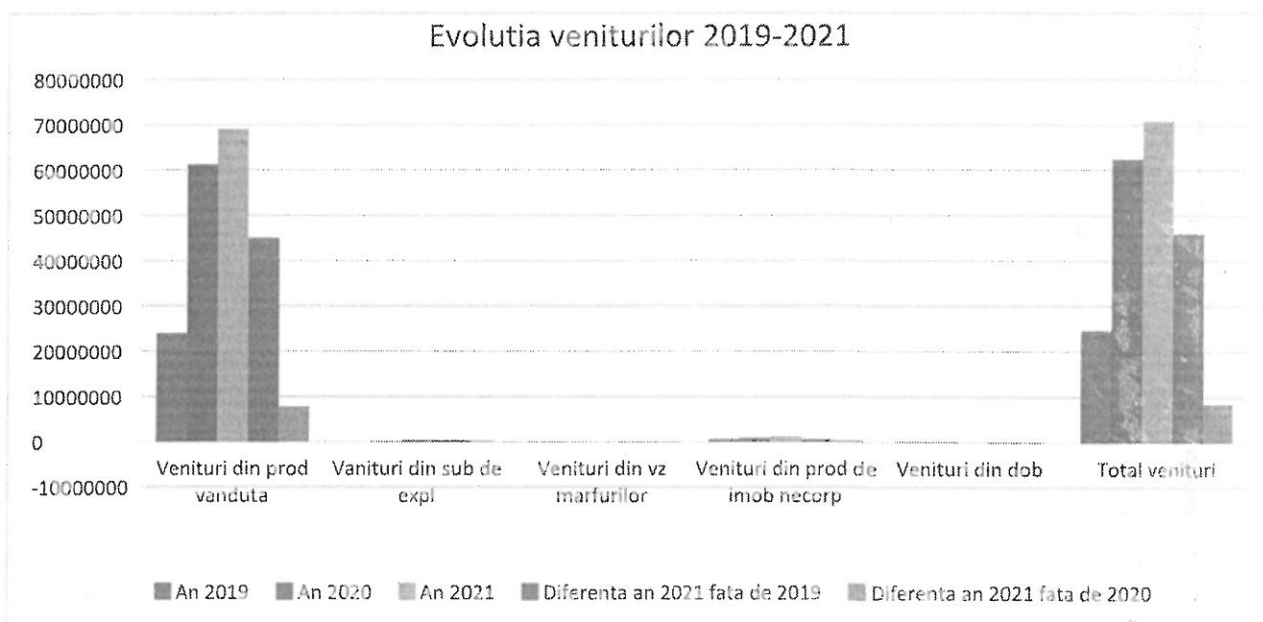
Veniturile financiare cuprind venituri din diferentele de curs valutar, venituri din dobanzi si sconturi

Cheltuielile financiare cuprind cheltuieli din diferentele de curs valutar si si dobanzile

Evolutia veniturilor in perioada 2019-2021:

Tip venit	An 2019	An 2020	An 2021	Diferente an 2021 fata de an 2019	Diferente an 2021 fata de an 2020
Venituri din productia vanduta	24.047.627	61.319.627	69.102.935	45.055.308	7.783.308
Venituri din subventii de exploatare	0	106.445	352.372	352.372	245.927
Venituri din vanzarea marfurilor	1.048	499	0	-1.048	-499
Venituri din productia de imob necorp	616.816	889.437	1.229.326	612.510	339.889
Alte venituri din exploatare	95.305	106.445	0	-95.305	-106.445
Venituri din dobanzi	32.527	51.608	99.999	64.472	48.391
Total venituri	24.793.323	62.367.186	70.784.632	45.991.302	8.417.446

Veniturile totale au crescut in anul 2021 cu 7.783.308 lei, fata de anul 2020 si cu 45.055.308 lei, fata de anul 2019 .

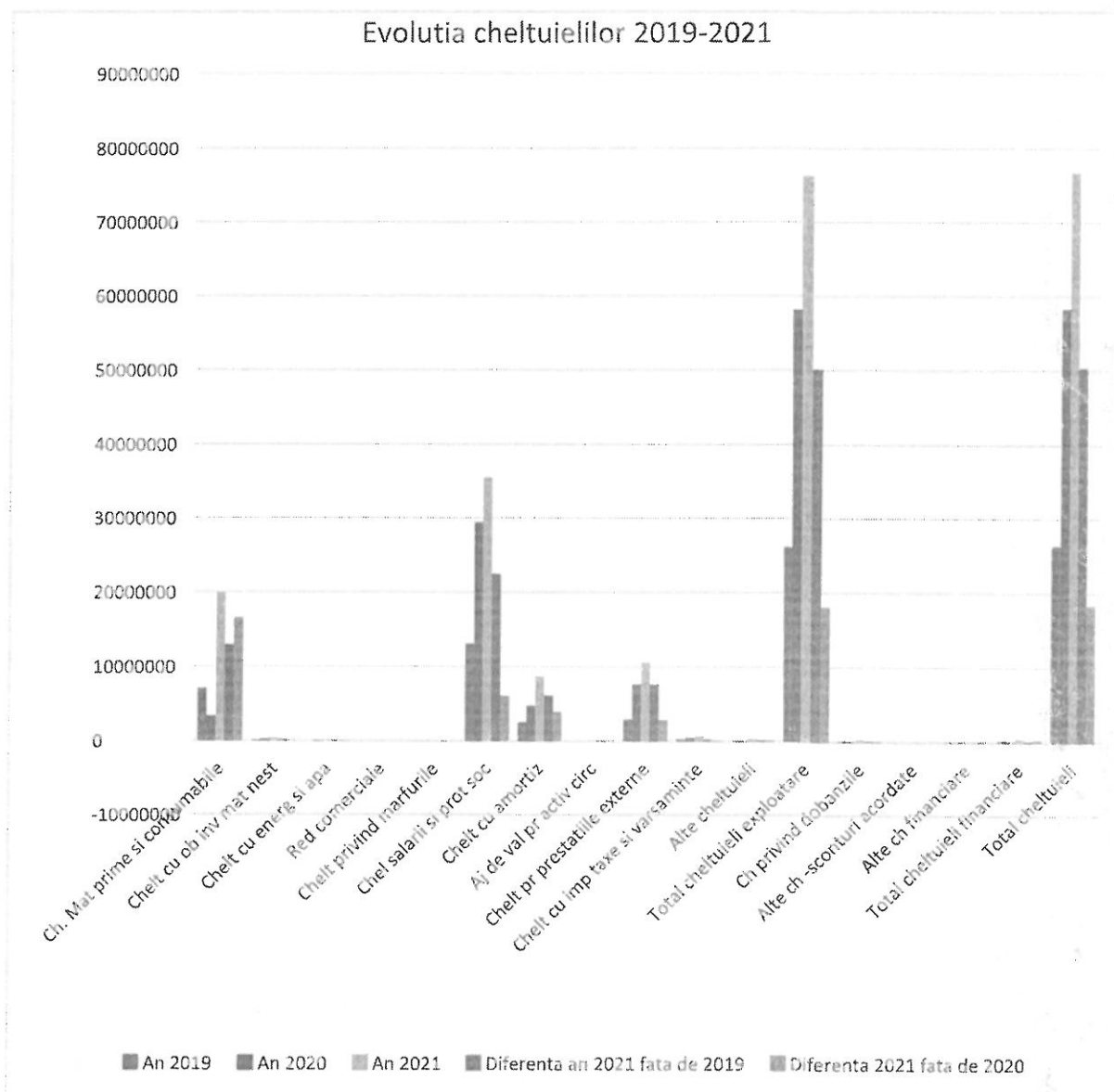


Evolutia cheltuielilor in perioada 2019-2021:

Tip cheltuiuala	An 2019	An 2020	An 2021	Diferente an 2021 fata de an 2019	Diferente an 2021 fata de an 2020
Chelt. privind mat prime si consumab,	7.004.432	3.354.742	19.918.651	12.914.219	16.563.909
Chelt. Cu ob de inventar, mat nestocate	147.497	304.111	421.327	273.830	117.216
Chelt. cu energies si apa	2.880	41.729	109.360	106.480	67.631
Reduceri comerciale	0	0	0	0	0
Cheltuieli privind marfurile	.1048	499	0	-1.048	-499
Chelt. cu salariile si prot soc	13.069.668	29.455.062	35.525.031	22.455.363	6.069.969
Chelt. cu amortizarile	2.561.024	4.735.031	8.689.530	6.128.506	3.954.499
Ajustari de val privind activele circ	0	0	104.250	104.250	104.250
Chelt. Privind prestatiile externe	2.929.328	7.614.347	10.536.207	7.606.879	2.921.860
Chelt. cu imp taxe si varsaminte asim	332.717	528.084	652.144	319.427	124.060
Alte cheltuieli	96.258	95963	330.218	233.960	234.255

Total cheltuieli exploatare	26.144.851	58.148.505	76.286.718	50.141.867	18.138.213
Cheltuieli privind dobanzile	165.577	116.810	289.770	124.193	172.960
Alte cheltuieli –sconturi acordate	0	0	0	0	0
Alte cheltuieli financiare	82.748	44.500	168.202	85.454	123.702
Total cheltuieli financiare	248.325	161.310	457.972	209.674	296.662
Total cheltuieli	26.393.176	58.309.815	76.744.690	50.351.514	18.434.875

Cheltuielile totale au crescut in anul 2021 cu 50.351.514 lei reprezentand o crestere cu un procent de 190,77 % fata de anul 2019 si cu 18.434.875 fata de anul 2020 reprezentand o crestere cu un procent de 31,61%.



❖ Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor

In anul 2021 datoriile au inregistrat o majorare fata de anul 2020 de 20.653.948 lei reprezentand un procent de 49,74 % iar fata de anul 2019 acestea au crescut cu 41.620.706 lei, insemnand o crestere de 202.53%.

In ceea ce priveste creantele evidentiata in anul 2021, acestea au inregistrat o majorare fata de anul 2020 de 778.863 lei reprezentand un procent de 7,65 % iar fata de anul 2019 acestea au crescut cu 15.674.068 lei, insemnand o crestere de 288,05 %.

❖ **Situatia datoriilor**

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2021, insumeaza 62.170.434 lei si se compun din datorii comerciale in suma de 33.884.771 lei, datorii bugetul destat si bugetul de asigurari sociale de sanatate in suma de 25.100.592 lei, datorii fata de alti creditorii 199 lei, datorii ce se refera la tva neexigibil in suma de 362.210 lei datorii legate de personal in suma de 1.822.682 lei; rate de leasing 910,678.36 lei, datorii legate de garantii 89.304 lei.

Societatea beneficiaza de esalonarea datoriilor catre stat conform deciziei nr 12480174/29.03.2021 si 2577/2021.

Datoriile cu exigibilitate sub 1 an sunt in suma de 39.682.469 lei iar cele evidentiate intre 1 an-5 ani sunt in suma de 22.487.965 lei

Societatea are evidentiate in datorii aferente imprumuturilor suma de 910.678 lei.

- ❖ Creantele inregistrate de societate la data de 31.12.2021, insumeaza 21.115.321 lei si reprezinta : creante comerciale in suma de 18.236.962 lei; alte creante in suma 32.568; creante creată in legatura cu bugetul statului reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.063.191 lei; debitori diversi in suma de 324.712 lei; alte creante imobilizate in suma de 84.518 lei, total creante personal si asigurari 1.373.370 lei.

❖ **Mijloace banesti**

Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar, sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost efectuate inregistrările 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 31.12.2021 societatea inregistreaza disponibilitati in conturile deschise la banci si casa in suma de 601.279,41lei dupa cum urmeaza :

- ❖ conturi la banci comerciale – 566.701,55 lei ;
- ❖ numerar in casieria unitatii – 15.701,62 lei.
- ❖ avansuri de trezorerie -- 18.876,24 lei

❖ **Salarizarea personalului, modul in care s-au respectat prevederile legale privind calcularea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale, bugetul asigurarilor de sanatate.**

❖ Resurse umane - salarizare

In ceea ce priveste departamentul de resurse umane –salarizare, Societatea comerciala Serviciul de Transport Voluntari S.A aplica Legea 53/2003 – „ Codul muncii”, aceasta neaplicand o alta lege speciala.

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 retenirile 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 2021 a fost de 34.738.466 lei mai mare cu 5.930.940 lei fata de anul 2020 (fond salarii an 2020 = 28.807.526 lei) reprezentand o crestere cu un procent de 20.59%

Statele de salarii prezentate sunt intocmite conform legii salarizari; evidentiarea sumelor inscrise pe statele de salarii in evidenta contabila este corecta.

Totalul cheltuielilor cu salariile reprezinta un procent de 0.4526 % din totalul cheltuielilor evidentiata in exercitiul financiar al anului 2021.

Societatea are in prezent esalonata la plata suma de reprezentand creante fata de bugetul de stat si bugetul de asigurari sociale

Capitolul VII Bugetul de venituri si cheltuieli – indicatori economici – indicatori de performanta

III Indicatorii de performanta

Indicatorii Cheie de Performanta (KPIs) pot evaluati de un expert, pot fi precisi si masurabili, cantitativi si calitativi. Principalele categorii de utilizare a Indicatorilor Cheie de Performanta sunt: investitii, domeniul financiar, resurse umane, servicii, achizitii publice si juridic, dezvoltare, formare profesionala si activitati suport, operatiuni, sisteme, managementul riscului

Toti Indicatorii Cheie de Performanta (KPIs) sunt bazati pe masuratori.

Indicatori de investitii si de planificare - amintim aici si indicatorii de rezultat si indicatorii de efect

Pentru anul 2021, societatea a evidentiat pierdere in ceea ce priveste rezultatul activitatii economice.

Rata activelor imobilizante este data de raportul dintre active imobilizante si total active:

Rata activelor imobilizante an 2021 = $41.004.525/39.682.469 * 100 = 104\%$

Rata activelor imobilizante an 2020 = $28.105.789/51.581.216 * 100 = 54\%$

Rata activelor imobilizante an 2019 = $19.284.952/25.892.256 * 100 = 74\%$

Observam ca, in anul 2021, gradul de indatorare al asociatiei a crescut cu 1(unul) procent fata de anul 2020; fata de anul 2019 acesta s-a diminuat cu %

- Acest indicator se calculeaza ca raport intre datoriile totale si total pasive;
- ❖ in anul 2021 gradul de indatotate este: $20.549.728/25.892.256*100 = 79\%$;
 - ❖ in anul 2020 gradul de indatorare este: $41.516.486/51.581.216*100= 80\%$
 - ❖ in anul 2019 gradul de indatotate este: $20.549.728/25.892.256*100 = 79\%$;

Un alt indicator cheie de performanta poate varia de la masurarea realizarilor unui department in raport cu o arie a afacerii sau a activitatii organizatiei in intregime.

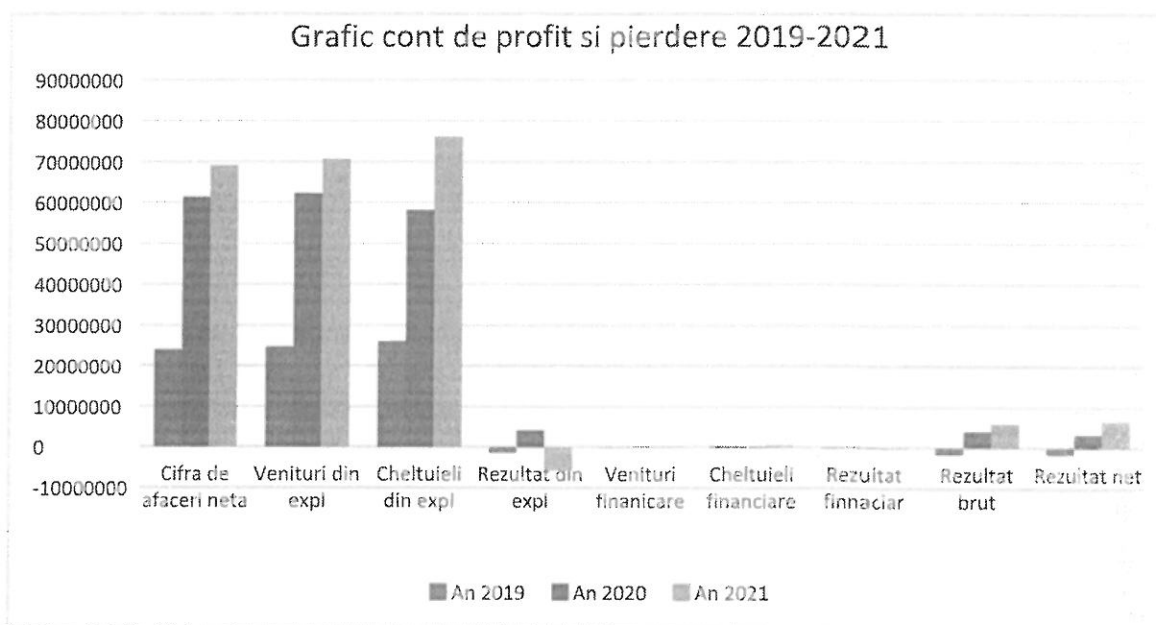
Rata activelor imobilizante este data de raportul dintre active imobilizante si total active:

- ❖ Rata activelor imobilizante an 2021 = $22.580.598/4.111.221*100 = 5.49\%$
- ❖ Rata activelor imobilizante an 2020 = $28.105.789/51.581.216*100 = 54\%$
- ❖ Rata activelor imobilizante an 2019 = $19.284.952/25.892.256*100 = 74\%$

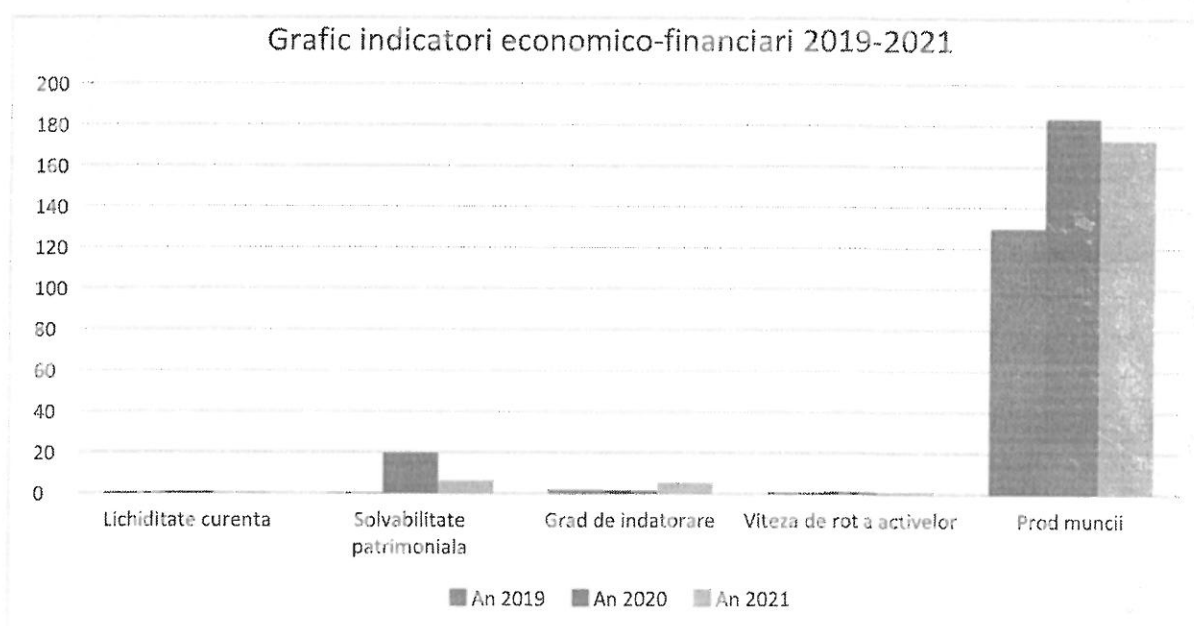
SC Serviciul de Transport SA a intocmit proiectul Bugetului de venituri si cheltuieli pentru anul 2021.

Mai jos este prezentata evolutia cifrei de afaceri, a veniturilor si cheltuielilor de exploatare, a rezultatului din exploatare, si a indicatorilor financiare , instrumente utile un evaloarea performantei companiei.

Contul de profit si pierdere	An 2019	An 2020	An 2021
Cifra de afaceri neta	24.048.675	61.319.696	69.102.935
Venituri din exploatare	24.760.796	62.315.578	70.684.633
Cheltuieli din exploatare	26.144.854	58.148.505	76.286.718
Rezultat din exploatare	-1.348.055	4.167.073	-5.602.085
Venituri financiare	32527	51608	99.999
Cheltuieli financiare	248.325	161.310	457.972
Rezultat financiar	-215.798	-109.702	-357.973
Rezultat brut	-1.599.853	4.057.371	-5.960.058
Rezultat net	-1.599.853	3.321.467	-6.054.426



Indicatori economico-financiari	An 2019	An 2020	An 2021
Lichiditate curenta	0.62	0.91	0.61
Solvabilitate patrimoniala	0.20	19.51	6.20
Gradul de indatorare	1.92	1.58	5.49
Viteza de rotatie a activelor totale	0.92	1.18	1.04
Productivitatea muncii	129.99	183.59	173.19



❖ Organizarea contabilitatii patrimoniului, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.

Organizarea contabilitatii revine contabilului sef al unitatii economice. Modernizarea contabilitatii influenteaza pozitiv calitatea muncii contabile is operativitatea ei.

Conform Standardelor Nationale de Contabilitate si a Codului Fiscal in practica contabilitatii si fiscalitatii, se cere o atentie si o responsabilitate sporita din partea specialistilor contabili in privinta organizarii si dirijarii proceselor economico-financiare ale intreprinderilor si institutiilor publice . Cunoasterea istoriei contabilitatii si evolutiei stiintifice, in domeniul dat reprezinta un factor important care influenteaza constituirea si stabilitatea sistemului contabil si recunoasterea acestuia in tara ca stiinta in contabilitate.

Desfasurarea bussinesului mic si mare in economia nationala necesita utilizarea diferitelor forme si metode de organizare a contabilitatii si controlului operativ economic in unitatile economice cu diferite forme de organizare si tip de proprietate.

In ceea ce privesc documentele justificative, Legea contabilitatii la art 6, dispune astfel: "orice operatiune economico – financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii contabile, dobandind astfel calitatea de document justificativ; documentele contabile preiau date din documentele justificative.

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile;

Nota expertiza

❖ Registrele contabile

Asociatia a 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.

❖ Inventarierea patrimoniului. Tratamente contabile

Regulile utilizate la evaluarea elementelor din bilant sunt urmatoarele:

La intrarea in unitate bunurile sunt evaluate la valoarea contabila, care se stabileste astfel;

- Pentru bunurile care reprezinta bunuri de capital, valoarea de aport;
- Bunurile obtinute cu titlul gratuit la valoarea justa;
- Bunurile procurate cu titlul oneros la costul de achizitie;
- Bunurile obtinute in unitate la costurile de productie.

La inventariere, elementele de activ si pasiv se evalueaza la valoare actuala denumita si valoare de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei. La iesirea din unitate sau darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea de intrare.

Stocurile de materiale sunt evaluate la costul de achizitie si sunt evidentiata prin metoda FIFO.

Imobilizarile corporale sunt incluse in situatiile financiare la valoare se cumparare mai putin amortizarea.

Imobilizarile necorporale sunt prezentate la costul lor initial si sunt recunoscute in momentul in care este posibil realizarea unui beneficiu economic viitor de catre intreprindere iar costul activului poate fi evaluat in mod credibil. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt prezentate la cost mai putin amortizarea.

In urma analizei situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2021, s-a constatat ca inventarierea patrimoniului s-a efectuat in baza deciziei nr 14/21.12.2021 prin care a fost numita comisia de inventariere, rezultatele acestei fiind consemnate in Procesul Verbal al inventarierii din data de 18.01.2022, semnat si aprobat de conducerea societatii.

❖ Concluzii

Rezultatele inregistrate de catre asociatie au fost raportate de catre consiliul director si sunt prezentate in situatiile financiare ale anului 2021, respectiv bilant contabil, contul de rezultat al exercitiului, politici contabile si raport explicativ la situatiile financiare anuale.

Scopul concluziilor exprimate de comisia de cenzori prin acest RAPORT este de a intari credibilitatea informatiilor financiare verificate fata de membri societatii comerciale Serviciul de Transport Voluntari S.R.L si de a furniza acestora o asigurare in legatura cu calitatea informatiilor financiar-contabile, care au facut obiectul verificarii.

S.C. Serviciul de Transport Voluntari S.A, a respectat legislatia si normele contabile din Romania. Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut in conformitate cu reglementarile contabile stipulate in OMF 8102/2014, si cu prevederile Legii contabilitatii nr 82/1991.

Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

S.C. Profesional Conta Fin Fiscal SRL

Istrate Adriana

Ranete Eugenia

