

**RAPORT DE AUDIT
PRIVIND
SITUAȚIILE FINANCIARE
PE ANUL 2023
LA
„SC GIURGIU SERVICII PUBLICE SA”**

**ÎNTOCMIT:
AUDITOR FINANCIAR: Daniela ȚONE
GIURGIU
CARNET 3491/2010
MEMBRU C.A.F.R BUCUREȘTI
PDK DINAMIK SRL
MEMBRĂ C.A.F.R.
AUTORIZAȚIE NR.1418/2018
MAI 2024**

PDK DINAMIK SRL
Membră CAFR
AUT.1418/2018
Daniela ȚONE
Membru CAFR
BUCUREȘTI ROMÂNIA
CARNET 3491/2010
VIZĂ ELECTRONICĂ 2024-2025

SC GIURGIU SERVICII PUBLICE SA
ADMINISTRATOR: Adrian-Ovidiu RĂCARU

RAPORT DE AUDIT

Am auditat situațiile financiare **SC GIURGIU SERVICII PUBLICE SA**, formate din: F10- Bilanț, F20-Contul de profit și pierdere, F30-Date informative, F40-Situația activelor imobilizate; situația amortizării activelor imobilizate; situația ajustarilor pentru depreciere la data de 31.12.2023, întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare. Organizarea și conducerea contabilității s-a făcut cu respectarea Legii nr.82/1991 republicată și a prevederilor ORDIN nr. 5394/2023.

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 R cu modificările și completările ulterioare, conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu conțină anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea și aplicarea de politici

contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

Responsabilitatea noastră este de a ne exprima dacă situații financiare sau efectuat pe date reale în conformitate cu legislația în vigoare. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte anomalii semnificative datorate erorilor sau fraudei. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societății.

Referitor la controlul intern, este structurat astfel:

Controlul financiar preventiv propriu pentru 2024 este organizat.

La data auditării mi s-a prezentat dispoziția nr.92/16.10.2023 de numire a doamnei Contabil șef Ec. Elena-Constanța BACIU care începând cu data de 16.10.2023 exercită controlul financiar preventiv.

S-a elaborat procedura operațională privind controlul financiar preventiv

Are registru privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv conform OMFP 923/2014;

b) Controlul financiar de gestiune;

Se efectuează de către dl Dan TIȚA angajat cu atribuții de control financiar de gestiune.

A fost elaborată procedura privind exercitarea controlului financiar de gestiune.

Exista planul anual de control de gestiune.

Un audit include de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

În opinia auditorului situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare, pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2023, în conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare. Organizarea și conducerea contabilității s-a făcut cu respectarea Legii nr.82/1991 republicată și a prevederilor ORDIN 5394/2023.

Am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului de gestiune la 31.12.2023 întocmit de dl Administrator **Adrian-Ovidiu RĂCARU** al **SC GIURGIU SERVICII PUBLICE SA** și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare la data de 31.12.2023.

Există atașat la situațiile financiare declarația de conformitate conform art.30 din Legea contabilității nr.82/1991 2R, semnată de dl Adrian-Ovidiu RĂCARU în calitate de administrator care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2023 și confirmă împreună cu dna Contabil șef Ec. Elena-Constanța BACIU politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor contabile, care oferă o imagine fidelă.

Data raportului: 29.05.2024

Financiar

Auditor,

Daniela ȚONE

Daniela ȚONE
Membru CAFR
BUCUREȘTI -ROMÂNIA
CARNET 3491/2010
PDK DINAMIK SRL
Membră CAFR
AUT. 1418/2018
VIZĂ ELECTRONICĂ 2024-2025

PREZENTAREA GENERALĂ

Societatea **SC GIRGIU SERVICII PUBLICE SA**, J52/184/2012, CUI RO 29780028, cu sediul în strada Aleea Plantelor nr.25, orașul Giurgiu, județul Giurgiu.

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate „Activități de întreținere peisagistică”, **Cod CAEN: 8130.**

Forma juridică: Societate pe acțiuni.

Structura acționariatului prezentându-se astfel:

Capitalul social al societății **GIURGIU SERVICII PUBLICE SA** este de 869.100 lei divizat în 86.910 de acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei/acțiune.

Capitalul social al societății **GIURGIU SERVICII PUBLICE SA** este de 869.100 lei, divizat în 86.910 de acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei/ acțiune, și aport în natura constând în autoturism marca Daewoo Matiz.

Structura acționariatului la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

Nume actionar		Total actiuni	Valoare	Procent
Consiliul local al Municipiului Giurgiu	Capital social	86.910	869.100	99,90%
	Aport in natura	620	6.200	100%
A.D.P.P GIURGIU	Capital social	90	900	0,10%

Număr de înregistrare la ORC GIURGIU: J52/184/2012

Cod unic de înregistrare: 29780028

Durata societății: Nelimitată

Sediu social: strada Aleea Plantelor nr.25, orașul Giurgiu județul Giurgiu.

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, cu modificările ulterioare, conducerea fiind asigurată de administrator: **Adrian-Ovidiu RĂCARU**

Numărul mediu de salariați la finele începutul anului 2023 era de 121 persoane, număr efectiv de salariați la finele anului 2023 este de 124 persoane.

Capitalul social: a înregistrat modificări în cursul anului 2023 fiind de 1.468.698 lei.

Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Adunarea Generală a societății în ședința din 17.05.2024. Hotărâre nr.9/17.05.2024.

INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și Norme cu aspecte legate de completarea situațiilor financiare la 31.12.2023 precum și a Legii contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare.

Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității. Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI.

Bilanțul **SC GIURGIU SERVICII PUBLICE SA**, încheiat la 31.12.2023 oferă informații despre poziția financiară a societății.

Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante nete/ datorii curente nete) este în suma de **1.468.698 lei** și reflectă capacitatea societății de ași continua activitatea cu surse proprii de finanțare, conform celor menționate în Raportul administratorului.

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. Active imobilizate - Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este **353.497 lei**. Activele imobilizate la 31.12.2023 au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. Imobilizări necorporale	2.061 lei
1.2. Imobilizări corporale	351.436 lei
1.3. Imobilizări financiare	0 lei
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	353.497 lei

2. Active circulante – Valoarea prezentată în bilanț la 01.01.2023, este de **1.789.239 lei** față de **2.586.697 lei** la 31.12.2023, reprezentând o creștere de **797.458 lei**.

Activele circulante includ:

Active circulante	168.159 lei
2.1 Creante	2.475.310 lei
2.2. Alte creanțe	111.387 lei
2.3. Casa și conturi la bănci	7 6.660 lei
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	2.831.516 lei

3. Datoriile: - sumele ce trebuie plătite într-un an sunt în suma de **626.814 lei**.

4. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an sunt în sumă de **0 lei** și alte datorii inclusiv datoriile fiscale **0 lei**, total **0 lei**.

5. Capitalul și rezerve

Capitalul propriu are următoarea structură:

5.1 Capital social subscris vărsa	876.200 lei
5.2 Rezerve din reevaluare	0 lei
5.3 Rezerve total	461.850 lei
5.4 Profit sau pierdere raportată	237.587 lei
6. Rezultatul exercițiului – pierdere	-106.939 lei
CAPITALURI TOTAL	1.468.698 lei

Inventariaarea patrimoniului s-a facut la 31.12.2023, in baza dispozitie nr. 115/05.12.2023.

C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

SC GIURGIUU SERVICII PUBLICE SA, a întocmit contul prescurtat de profit și pierdere conform O.M.F.P. nr. 1802/2014 modificat cu modificările și completările ulterioare si Norme cu aspecte legate de completarea situațiilor financiare la 31.12.2023, precum și Legii contabilității nr. 82/1991R cu modificările și completările ulterioare.

Veniturile și cheltuielile au fost stucturate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2022 cu pierdere în sumă de **106.939 lei**, înregistrând următoarele:

- venituri totale	8.101.656 lei;
- cheltuieli totale	8.208595 lei;
- pierdere	106.939 lei;

Toate situațiile financiare au fost supuse aprobării Adunării Generale din 17.05.2024.

D. Continuitatea activității

Capitalul financiar (active circulante nete/ datorii curente nete) este în suma de **1.251.170 lei** și reflectă capacitatea societății de ași continua activitatea cu surse proprii de finanțare.

Întocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă

Situațiile financiare aferente anului 2023 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale republicată și modificată, în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare cu respectarea Legii nr.82/1991 republicata si a prevederilor ORDIN nr. 5394/2023.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar balanțe de verificare sintetică, se face periodic punerea de acord cu evidenta analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2023.

Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatice pentru care deține licența de utilizare.

Din evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de conducerea societății, auditorul constată că fundamentarea politicilor contabile se conformează următoarelor principii contabile prevăzute de OMFP nr. 1802/2014: principiul continuității activității, principiul permanenței metodelor, principiul prudenței, principiul independenței exercitiului, principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv, principiul intangibilității, principiul necompensării, principiul prevalenței economicului asupra juridicului și principiul pragului de semnificație, sunt întocmite și asumate atât de dl Director general Adrian-Ovidiu RĂCARU cât și de dna Contabil șef Ec. Elena-Constanța BACIU .

Auditor,

Daniela ȚONE

29 mai 2024-Giurgiu