

# RAPORT

## AL COMISIEI DE CENZORI PRIVIND VERIFICAREA ȘI CERTIFICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITĂ DE S.C. TRANSURBAN S.A. SATU MARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2011

Comisia de cenzori, numită de Consiliul Local al municipiului Satu Mare în ședința din data de 30.04.2009 prin HCL, nr. 78 constituită din:

- **Sabău Ioan**, expert contabil, membru C.F.C.C.A.R. – Filiala Satu Mare, carnet nr.7358;
- **Török Iosif**, expert contabil, reprezentant al MF- DGFP Satu Mare în comisia de cenzori ;
- **Mureșan Valentin**, membru, economist.
- **Ing. Király Zoltán**, membru, inginer.
- **Ardelean Aurel**, membru, economist.

precizăm că nici unul din membri comisiei nu contravin prevederilor normelor profesionale nr. 2331 și Standardului Internațional nr. 700, respectiv:

- nu sunt rude sau afini la al patrulea grad, inclusiv cu administratorii sau cu soțiile lor;
- nu primesc sub orice formă, pentru alte funcții decât cea de cenzori, un salariu sau o renumerație de la administratori;
- nu au fost condamnați pentru gestiune frauduloasă, dare sau luare de mită, delapidare, măturie mincinoasă ori alte infracțiuni prevăzute de legea societăților comerciale (Titlul VIII – al legii).

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată, și cu art. 163 din Legea societăților comerciale nr. 31/1990 republicată, am examinat situațiile financiare ale S.C. Transurban S.A. Satu Mare întocmite la 31.12.2011, compuse din: Bilanț prescurtat (formularul 10), Contul de profit și pierdere (formularul 20), Date informative (formularul 30), Situația activelor imobilizate, Situația amortizării activelor imobilizate și Situația provizioanelor pentru depreciere (formularul 40), notele explicative de la nr.1 la nr.11 precum și Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pe anul 2011.

Aceste situații financiare sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii societății, care răspunde de asemenea pentru elementele probante care justifică sumele și informațiile conținute în conturile anuale, principiile și metodele contabile folosite, investițiile efectuate și gestiunea activelor, capitalurilor proprii și a datoriilor. Responsabilitatea cenzorilor este aceea, de a exprima o opinie profesională, independentă și obiectivă cu privire la modul de gestionare

a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și să prezentăm A.G.A. un raport asupra acestor situații financiare.

Opiniile ce urmează a fi exprimate se bazează pe activitatea de supraveghere efectuată pe parcursul anului 2011 și pe verificările efectuate, prin sondaj, asupra existenței unor valori patrimoniale înscrise în documente primare și în evidența contabilă, fișe de cont sintetice și analitice, balanțe de verificare pe conturi și pe total, registrul general, dosarul inventarierii anuale a patrimoniului, raport de control și decizia Curții de Conturi, raportul de inspecție economico-financiară al organelor de control ale D.G.F.P. Satu Mare.

Menționăm că organele de control au supus verificării perioada 2009-2010, iar aspectele consemnate în rapoartele de control nu se referă la exercițiul financiar 2011.

Informăm membri Adunării Generale a Acționarilor, că pe întreg parcursul anului 2011 la Comisia de Cenzori nu a fost depusă și solicitată nici o reclamație din partea membrilor Consiliului de administrație, dar nici din partea Acționarilor Societății.

Activitatea principală realizată în cursul exercițiului financiar 2011 este cea definită prin cod CAEN 4931 – transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători.

Cadrul de raportare al situațiilor financiare este cel național, respectiv Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin OMFP 3055/2009.

Situațiile financiare anuale care reflectă poziția și performanțele societății comerciale se caracterizează prin următorii indicatori sintetici :

- Total active/pasive .....	2.406.919 lei
- Total cifra de afaceri netă.....	6.606.869 lei
- Rezultat net al exercitiului financiar .....	275.385 lei.

## **I. BILANTUL CONTABIL:**

Conținutul elementelor patrimoniale ce compun activele și pasivele au fost prezentate detaliat în raportul CA, iar informații suplimentare sunt prezentate în notele explicative 1-11.

Din analiza comparativă a celor două exerciții financiare rezultă următoarele **concluzii:**

**1. Dinamica indicatorilor** față de anul precedent, indică o **creștere a activelor** cu 5%, din care:

- imobilizările corporale și necorporale au scăzut cu 22% ca urmare a amortizării lor;

- activele circulante au crescut cu 23%, din care, pe seama:

- creanțelor care au crescut cu 67% datorită subvențiilor de la bugetul local în suma de 365.755 lei care au fost încasate în 2012. Din creanțele

comerciale de 402.893 lei, sunt incerte la încasare 82.725 lei, iar din acestea pentru 31.056 lei fiind constituite provizioane (37,54%). Constituirea provizioanelor a avut în vedere considerente de natură fiscală, respectiv deductibilitatea lor și nu neaparat respectarea principiilor contabile prin care se asigură reflectarea fidelă a realității.

- stocurilor, care au crescut cu 18 % la toate categoriile, creșteri mai mari fiind înregistrate la comustibili și piese de schimb care sunt preponderente;
- disponibilităților, care au scăzut cu 25 %;

**2. Pasivele au crescut** în aceeași proporție cu activele cu 5% pe scama creșterii capitalurilor proprii cu 22% și a scăderii datoriilor cu 22% fapt ce indică un trend pozitiv în gestiunea surselor de finanțare, cu toate că profitul net al anului curent reprezintă doar 69% din cel al anului precedent. Capitalizarea societății comerciale este o consecință a înregistrării profitului în ultimii doi ani, dar și un efect al majorării capitalului social în anul 2009 ca urmare a aportului în natură făcut de acționarul majoritar: Primăria Satu Mare, constând în trecerea a două autobuze, în valoare de 912.620 lei, din patrimoniul Primăriei în cel al Transurban. Din **totalul datoriilor de 837.427 lei, 464.581 lei sunt datorii comerciale**, din care la finele anului sunt restante doar 2.315 lei. Restul, sunt datorii curente de natură salarială și TVA care au fost achitate în ianuarie 2012.

În bilanțul contabil nu sunt cuprinse bunurile din domeniul public al statului în valoare de 15.637.053 lei aflate în exploatarea Transurban SA, care sunt cuprinse în situațiile financiare ale Municipiului Satu Mare, acestea fiind înregistrate într-o evidență extracontabilă a utilizatorului.

## II: CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Principalii indicatori ai contului de profit și pierdere, sunt următorii:

<b>Total venituri:</b>	<b>10.676.997 lei</b>
din care:	
- venituri din transport călători	5.836.572 lei
- subvenții pentru acoperire de cheltuieli	2.878.763 lei
- subvenții pt. scutirea redevenței la plată	1.155.698 lei
- diverse activități conexe	702.859 lei
- vânzări produse reziduale	204 lei
- venituri din închirieri	67.234 lei
- venituri din despăgubiri (asigurări)	18.006 lei
- venituri din imputații	351 lei
- venituri din dobânzi	1.203 lei
- venituri din anularea provizioanelor	4.684 lei
- venituri din penalități întârziere clienți	600 lei
- alte venituri	10.823 lei

<b>Total cheltuieli:</b>	<b>10.401.612 lei</b>
din care:	
- combustibili	2.466.568 lei
- piese schimb	411.439 lei
- materiale auxiliare,obiecte inv.alte chelt. mater.	405.024 lei
- utilitati:energie,gaz,apa	210.403 lei
- salarii, indemnizații	3.692.326 lei
- asigurări, protecție socială	1.082.631 lei
- tichete de masă	66.528 lei
- prestari servicii externe	421.064 lei
- redevența scutită la plată	1.155.698 lei
- cheltuieli cu impozite,taxe,etc	124.163 lei
- amortizări mijloace fixe	329.593 lei
- ajustari ale activelor circulante	31.056 lei
<b>Profit net</b>	<b>275.385 lei.</b>

Structura veniturilor și cheltuielilor este prezentată detaliat în raportul CA și în nota 4.

Prezentarea acestor indicatori în Contul de profit și pierderi este diferită, datorită cerințelor de raportare financiară reglementate de OMFP 3055/2009, unde subvențiile primite sunt grupate după natura lor la:

- subvenții aferente cifrei de afaceri în suma de 904.224 lei, care au fost cuprinse la venituri și sunt impozabile din punctul de vedere al TVA.
- subvenții pentru acoperirea cheltuielilor materiale de și cele pentru acoperirea cheltuielilor salariale, care nu sunt impozabile din punctul de vedere al TVA și care au fost cuprinse ca:

- ajustări ale cheltuielilor materiale (741.2) pe care le diminuează cu 2.403.475 lei,
- ajustări ale cheltuielilor salariale (741.4) pe care le diminuează cu 475.288 lei,

De asemenea având în vedere contractul de concesiune nr. 445/2005, care prevede scutirea de la plată a redevenței de 1.155.698 lei aferente bunurilor din domeniul public al statului exploatate de Transurban S.A., redevența a fost cuprinsă atât la venituri ca o facilitate pe care o primește de la Primăria Satu Mare, cât și la cheltuieli ca o obligație pe care nu o plătește.

Această reflectare în situațiile financiare ale anului 2009, 2010 a subvențiilor de 2.821.890 lei și a redevenței de 1.526.550 lei, fac obiectul unui litigiu între Transurban și Curtea de Conturi a României, care prin raportul de control și prin Decizia nr. 23/2011 a dispus:

- înregistrarea la venituri a tuturor subvențiilor cuvenite și cuprinderea lor în baza de calcul a TVA, stabilind astfel o datorie suplimentară față de bugetul de stat aferentă anilor 2009-2010 de 485.169 lei, pe care o

considerăm fără acoperire legală, precizare emisă și de Direcția Legislativă TVA din Ministerul de Finanțe.

- înregistrarea numai la cheltuieli a redevenței aferentă anilor 2009-2010, datorate Primăriei Satu Mare.

Dispozițiile Curții de Conturi nu au fost cuprinse în situațiile financiare ale anului 2011, iar în condițiile neîncheierii litigiului până la finele anului există riscul reluării acestor aspecte și în rapoartele de control viitoare ale Curții de Conturi.

Din analiza în dinamică a contului de profit și pierdere, în raport cu realizările anului precedent, se desprind următoarele **concluzii**:

- cifra de afaceri realizată în anul 2011 este mai mică, atingând doar nivelul 97,83% față de cifra de afaceri a anului precedent, reducerea fiind justificată parțial prin scăderea cuantumului subvențiilor aferente cifrei de afaceri dar și prin scăderea veniturilor din activitatea proprie.
- reducerea cheltuielilor la nivelul de 99,58 % față de anul precedent, fiind mai mică decât a cifrei de afaceri, a determinat scăderea profitului contabil până la 67,3% față de anul precedent.
- Datorită pierderilor înregistrate în anii precedenți, nu s-a calculat impozit pe profit.

Recunoașterea cheltuielilor și a veniturilor în situațiile financiare anuale este conformă cu reglementările financiare, la venituri în avans fiind prezentate sumele încasate din vânzările de bilete neutilizate până la finele anului, iar în cheltuielile în avans fiind cuprinse cheltuielile de asigurare a mijloacelor de transport, cheltuielile cu rovinele, abonamentele, etc.

### **III : INVENTARIEREA PATRIMONIULUI**

În baza prevederilor Legii nr.82/1991 republicată și a normelor Ministerului Finanțelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, conducerea S.C. Transurban S.A. a organizat inventarierea patrimoniului la sfârșitul anului 2011, emitând în acest sens deciziile conducerii de la nr.30 la 37/01.11.2011 prin care au fost nominalizate comisia centrală și comisiile pe gestiunile de bunuri și mijloace bănești.

Din procesul verbal al comisiei de inventariere nr.3453/16.12.2011 rezultă că:

-au fost constatate minusuri în gestiunea de piese de schimb, respectiv 2 anvelope în valoare de 2040 lei care au fost înregistrate în evidența contabilă cu nota nr.5448/08.12.2012, concomitent fiind înaintată organelor de cecetare penală, o plângere, nefiind identificată persoana care a sustras anvelopele.

- au fost consemnate aspecte referitoare la starea fizică a imobilizărilor corporale și a stocurilor în condițiile în care gradul mediu de amortizare este de 68,67%, însă stocurile nu au fost evaluate din punct de vedere al utilității lor și al valorii recuperabile.

-pentru creanțe și datorii s-au solicitat confirmări externe.

Actualele „Norme privind organizarea și efectuarea inventarierii” aprobate prin OMFP 2861/2009 conțin prevederi imperative referitoare la elaborarea unor proceduri proprii pentru desfășurarea inventarierii anuale potrivit specificului activității societății, pe care le supunem atenției conducerii executive pentru a fi elaborate în perspectiva anului 2012.

#### IV. CONCLUZII:

Metodele de evaluare a activelor și pasivelor prezentate în nota 6-principii, politici și metode contabile se referă la metodele de evaluare folosite pe parcursul anului: FIFO la stocuri, deprecierea sistematică pe calea amortizării liniare a mijloacelor fixe, însă la încheierea exercițiului financiar, toate activele trebuie supuse unor (re) evaluări astfel încât acestea să reflecte valoare justă de piață în cazul imobilizărilor și valoarea recuperabilă în cazul stocurilor, creanțelor, în acest sens fiind necesară (re) evaluarea sistematică a valorilor de înregistrare în evidența contabilă a unor active, în anul 2011 și în anii precedenți nefiind efectuate asemenea reevaluări.

Potrivit cerintelor OMFP 3055/2009 societățile comerciale trebuie să-și elaboreze politici contabile proprii, proceduri de emitere și gestionare a facturilor și proceduri de inventariere care sunt în curs de elaborare, nefiind finalizate până la data raportului cenzorilor.

Remarcăm preocuparea conducerii operative de a-și achita datoriile față de buget evitând penalizările și dobânzile ce ar putea fi semnificative și nedeductibile.

Apreciem activitatea S.C. Transurban S.A. ca și corespunzătoare, echipa de conducere operativă și Consiliul de Administrație al societății au luat toate măsurile necesare atingerii obiectivelor proiectate.

Informăm Adunarea Generală a Acționarilor, că în urma supravegherii gestiunii societății pe parcursul anului 2011, a examinării situațiilor financiare anuale simplificate precum și a Raportului administratorilor, nu au fost identificate alte erori semnificative care să denatureze situațiile financiare, exceptând cele prezentate în raport referitoare la măsurile dispuse de Curtea de Conturi. Evidența contabilă este condusa sistematic, zilnic, iar prin exercitarea controlului intern, sunt asigurate condițiile pentru protejarea integrității activelor societății.

Satu Mare la 12.04.2011

Membrii Comisiei de Cenzori:

Sabău Ioan.....

Ardelean Aurel.....

Mureșan Valentin.....

Török Iosif.....

Király Zoltán.....

*cu excepția erorilor  
referitoare la legalitatea  
Curții de Conturi din  
Dec 23/2011.*