

RAPORTUL Comisiei de CENZORI
privind evidenta contabila a societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.
pentru LUNA August 2022

Subsemnatii:

SERBAN CARMEN MARILENA, cetatean roman, 1

membra a CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 45220/2013, inscrisa in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

PITULAN MARIA CRISTINA, cetatean roman, 1

membra a CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 47492/2018, inscrisa in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

CORA CORINA, cetatean roman,

In calitate de cenzori la societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A., numiti legal prin Decizia CA nr. 53/27.09.2021 si HAGA nr. 36/27.09.2021, prezinta in continuare Raportul Cenzorului pentru luna august 2022, 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 si reglementărilor contabile aplicabile O.M.F.P. nr.1802/2014.

Prezentul Raport exprima clar concluzia cenzorilor in legatura cu informatiile financiare verificate, daca acestea sunt conforme cu reglementarile in vigoare.
Concluziile cenzorilor nu reprezinta opinie de audit in sensul Standardelor Internationale de Audit.

DESTINATAR

Prezentul Raport este destinat **Consiliului de Administratie** al societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A. si **Adunarii Generale a Actionarilor** a societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

INFOMATII GENERALE

INFORMAȚII DE IDENTIFICARE

Societatea **INFRASTRUCTURA S5 S.A.** funcționează ca societate comercială pe acțiuni, înființată prin Hotărârea nr. 274/26.11.2019 emisă de către Consiliul Local Sector 5.

Societatea este înmatriculată la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/17502/2019 cod unic de înregistrare 42049115, atribut RO, constituită pentru o perioadă nelimitată.

Sediul social : București Sectorul 5, Calea Rahovei, Nr. 266-268, CLADIREA ELECTROMAGNETICA BUSINESS PARK, CORP C63, AXELE A-B, STALPII 5-9, CAMERA 05, ETAJUL 8.

Capital social : 31.000.000 LEI

Sedii Secundare:

Denumire: Punct de lucru

Adresă: București Sectorul 5, Calea Ferentari 123A

Act dovada sediu punct de lucru: Contract de comodat 1131 , din data 22.06.2020

Data de început a valabilității pentru dovada de sediu: 22.06.2020.

Data expirării dovezii de sediu: 22.06.2025.

Durata sediului: 5 ani.

Activitatea principala

Obiect de activitate 4211 - Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a fost înființată în anul 2019, începând activitatea în anul 2020, în baza Hotărârii Consiliului Local al Sectorului 5 nr. 274/26.11.2019, în scopul desfășurării de activități de interes public local, în baza contractului-cadru de delegare directă a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local – serviciului public de infrastructura la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București.

Accasta își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv și cu normele legale aplicabile în vigoare referitoare la societățile comerciale, respectiv actele normative referitoare la domeniul de activitate.

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 27/20.02.2020 s-au aprobat Studiul de oportunitate privind modalitatea de gestiune a serviciului public de Infrastructura la nivelul sectorului 5 al Municipiului Bucuresti, stabilirea modalității de gestiune a serviciului public de infrastructură la nivelul sectorului 5 al Municipiului București, a Regulamentului de Organizare și Funcționare a

serviciului public de infrastructura, a caietului de sarcini și a Contractului-cadru de delegare a gestiunii serviciului public de infrastructura la nivelul sectorului 5 din Municipiul București.

În baza H.C.L. nr. 27 din data de 20.02.2020 potrivit căreia s-a aprobat gestiunea directă a serviciului public de infrastructura la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București și în baza Contractului cadru de delegare nr. 195/06.03.2020 încheiat pentru o perioadă de 5 ani, societatea **INFRASTRUCTURA S5 S.A.**, primește delegarea serviciilor de administrare a domeniului public și privat constând în “infrastructura la nivelul Sectorului 5 al municipiului București” .

STRUCTURA ACTIONARIATULUI

Aționarii Societății sunt Sectorul 5 al Municipiului București, prin Consiliul Local Sector 5, deținător al 99% din capitalul social - 30.690.000 lei, divizat în 30.690 acțiuni cu o valoare de 1.000 lei fiecare - și Centrul Cultural și de Tineret Ștefan Iordache, cu o cotă de participare de 1% din capitalul social - 310.000 lei, divizat în 310 acțiuni cu o valoare de 1.000 lei fiecare.

CONDUCEREA SOCIETATII

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. este administrată de către un Consiliu de Administrație format din 7 (sapte) membri aleși, pentru un mandat de 4 ani și un director general cu mandat de 4 (patru) ani.

Persoane împuternicite (PERSOANE FIZICE)

1) CETI CLAUDIU OCTAVIAN

în calitate de administrator, având funcția de președinte consiliu de administrație

2) MUSTAFA GEICUN

în calitate de administrator, având funcția de membru în consiliu de administrație

3) PATRASCOIU SEVER MIHAIL

în calitate de administrator, având funcția de membru în consiliu de administrație

4) TOCACIU VLAD ALEXANDRU

în calitate de administrator, având funcția de membru în consiliu de administrație

5) SOARE GEORGE CRISTIAN CIPRIAN

în calitate de administrator, având funcția de membru în consiliu de administrație

6) DRAGAN ROMEO IONEL

în calitate de administrator, având funcția de membru în consiliu de administrație

7) MOROZAN MIRCEA CRISTIAN

în calitate de administrator, având funcția de membru în consiliu de administrație

CORBULEANU FLORENTIN

in calitate de director, avand funcția de director general incepand cu data de 20.07.2022

SEREDIUC MIRCEA

in calitate de director, avand funcția de director general adjunct incepand cu data de 20.07.2022

SIMION PAUL-EDUARD

in calitate de director, avand funcția de director general adjunct incepand cu data de 12.08.2022

RESPONSABILITATEA CONDUCERII

Existenta patrimoniala si evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in prezentul raport, sunt in responsabilitatea conducerii societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

CONTROLUL SOCIETATII

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. are numiti trei cenzori cu mandat de 3 (trei) ani.

Cenzori

SERBAN CARMEN MARILENA in calitate de **cenzor** cu un mandat de 3 ani incepand cu 27.09.2021

PITULAN MARIA-CRISTINA in calitate de **cenzor** cu un mandat de 3 ani incepand cu 27.09.2021

CORA CORINA in calitate de **cenzor** cu un mandat de 3 ani incepand cu 27.09.2021

Controlul Financiar Preventiv este efectuat de catre :

CATRINA CRISTINA EUGENIA -salariat al societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

STAN NICOLETA DANIELA-salariat al societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

RESPONSABILITATEA SI OBLIGATIILE CENZORULUI

Conform prevederilor legale, cenzorii au 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 examinarilor;
- 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 cenzori, a unor concluzii dupa verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale.
2. Furnizarea, de catre cenzori, Adunarii Generale a Actionarilor societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A., a unui mesaj scris privind aspectele constatate in proiectarea sistemului contabil si de control intern, impreuna cu propunerile considerate necesare.
3. Verificarea organizarii contabilitatii patrimoniului, a corectitudinii inregistrarii operatiilor financiare, a pastrarii si arhivarii documentelor justificative si contabile.
4. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.

SCOPUL

Scopul concluziilor exprimate de cenzori, prin acest raport, este de a intari credibilitatea informatiilor financiare verificate, fata de actionarii societatii.

Existenta patrimoniala, evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in situatiile contabile si financiare sunt in responsabilitatea conducerii societatii.

Responsabilitatea cenzorilor este sa exprime o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile lunare ale situatiilor financiar contabile, analizate pe baza verificarilor lunare, prin sondaj, efectuate.

PRECIZARI SUPLIMENTARE

Pentru indeplinirea misiunii, cenzorul a solicitat urmatoarele documente:

- Balanta de verificare la 31.08.2022;
- Registrul jurnal al operatiunilor derulate de societate in luna august 2022;
- Lista de inventariere a imobilizarilor, documentele de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor.
- Lista de inventariere a stocurilor, documentele de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra stocurilor, note de intrare si receptie, documente pe baza carora a fost

inregistrat consumul de materiale si descarcarea de gestiune, documente de transport, fise de magazie, fise de cont si bonuri de consum.

- Fise de cont pentru perioada analizata
- Facturi primite de societate pentru perioada analizata
- Contractele incheiate cu furnizorii de bunuri si servicii
- Documente de plata
- Certificatele de inregistrare de mentiuni eliberate in baza rezolutiilor Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti
- Prezentarea grafica a structurii organizatorice a societatii (organigrama);
- Regulamentul de organizare si functionare;
- Dosarele de personal, statele de plata a salariilor si a veniturilor asimilate salariilor
- Pontajele si condica de prezenta pentru perioada analizata
- Documente care atesta plata salariilor (prin banca sau numerar)
- Documente care atesta plata veniturilor asimilate salariilor, a impozitelor si contributiilor datorate bugetului de stat si bugetelor de asigurari sociale
- Declaratiile fiscale privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (formular 112) si declaratiile privind vectorul fiscal (formular 010).
- Decizia de incadrare a persoanei responsabile cu activitatea de casierie, care indeplineste functia de casier
- Extrasele bancare
- Documente care atesta incasari si plati prin virament bancar sau numerar (extrase de cont, ordine de plata, chitante, dispozitii de plata, dispozitii de incasare)

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 situatiile analizate

1. Organizarea registrelor de contabilitate

Comisia de cenzori a verificat organizarea si existenta registrelor de contabilitate, si anume, a Registrului Jurnal, a Registrului Inventar si a Registrului Cartea Mare.

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

- Inregistrarile sunt efectuate cronologic;
- Exista, partial, 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.
- 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.1, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. In cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.*
- Cadrul 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.
- **Recomandam completarea procedurilor de lucru scrise si formalizate.**

2. Conducerea contabilitatii

- Incepand cu 07.07.2021, evidenta contabila a societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A. a fost organizata de catre doamna IACOB MIRELA CARMEN angajata societatii in functia de Director economic.
- Societatea utilizeaza softul SAGA C. pentru informatizarea activității contabile, pentru partea de contabilitate si pentru partea de stocuri. In diferitele module de culegere a datelor, se înregistreaza documentele primare si se întocmesc notelor contabile lunare. Ca finalitate a acestui soft, din punct de vedere contabil, se obtin: balanta de verificare lunara, fișe de cont, cartea mare si registrul jurnal.
- Rapoartele intermediare 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 sintetice.

- Pentru aplicatie exista un sistem manual de salvare a datelor(back up) pe serverul societatii.
- Evidenta privind resursele umane si salarizarea a fost organizata si efectuata de doamna GABOR IONELA angajata societatii in functia de Sef Birou Resurse Umane Salarizare.
- Pentru evidenta personalului se utilizeaza programul informatic CyTech Enterprise Manager.
- Pentru salarizarea personalului se utilizeaza programul informatic WinMentor.
- In urma verificarii efectuate am constatat ca in cadrul societatii exista Decizia nr.91/19.04.2022 privind organizarea, implementarea, mentinerea si dezvoltarea unui sistem de control intern managerial prin care se constituie comisia pentru Monitorizarea, Coordonarea si Indrumarea Metodologica a Dezvoltarii Sistemului de Control Intern Managerial si se aproba Regulamentul de organizare si functionare al acesteia.

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 reevaluada, 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 31.08.2022 societatea detinea **active imobilizate** in valoare de **lei** lei detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

- **Imobilizări necorporale** ei;
din care:
 - Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale lei;
 - Alte imobilizari necorporale lei;
- **Imobilizări corporale** lei;
din care:
 - Construcții lei;
 - Terenuri lei;
 - Echipamente tehnologice(masini, utilaje lei;
 - Aparatare si instalatii de masura ei;
 - Mijloace de transport ei;
 - Mobilier, aparatura birotica, alte active corp. ei;

- **Imobilizări financiare** lei;
- **Imobilizări corporale în curs de execuție** lei.

Înregistrarea în contabilitate a intrărilor de active imobilizate este efectuată corect, în mod cronologic și pe grupe de active imobilizate, în conformitate cu Legea Contabilității și cu OMFP nr.1802/2014.

Există documente de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor înregistrate în contabilitatea societății.

Pentru amortizarea imobilizărilor este utilizată metoda liniară, iar ratele și perioadele de amortizare sunt stabilite corect, în conformitate cu HG nr.1496/2008 și Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal modificată și actualizată.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea pentru imobilizări, în anul 2021 în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

2.2. Stocuri

Activele de natură stocurilor se evaluează la cost, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

Conform balanței de verificare, la data de 31.08.2022, societatea detinea următoarele stocuri în valoare totală de lei, care nu au fost utilizate sau date în folosință:

- Materiale consumabile lei;
- Materiale de natură obiectelor de inventar lei
- Materiale la terți lei
- Ambalaje lei
- Producție în curs de execuție 0 lei

Ieșirea din gestiune a stocurilor a fost efectuată utilizând metoda FIFO (primul intrat – primul ieșit).

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea stocurilor, în anul 2021 în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

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.

Societatea a constituit ajustari pentru deprecierea creantelor clienti, in valoare de 229.949,58 lei, in anul 2021, reprezentand clienti incerti, a caror probabilitate de recuperare este partiala.

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, cenzorii au 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.

1. CREANȚE

La data de 31.08.2022, societatea Infrastructura S5 S.A. are creanțe, în sumă de lei din care:

Creanțe/Active Circulante	Sold la 31.08.2022 (lei)
Decontări cu asociații	
Furnizori debitori (stocuri)	

Furnizori debitori (servicii)	0
Avansuri imobilizari	0
Clienți	
Clienți incerti	
Creante personal	0
Alte creanțe – sume de recuperat de la CASS	
Alte creante- buget	0.01
Creante BS impozit profit	
TVA neexigibilă	
Cheltuieli inregistrate in avans	
TOTAL	

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea pentru creante, clienti, in anul 2021 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.

2.3.2. Furnizori/Datorii/Creditori

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a datoriilor, 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.

Societatea are relatii comerciale cu urmatoarele societati afiliate:

- SECTORUL 5 AL MUNICIPIULUI BUCURESTI ,CUI: 4433953 (PRIMARIE SECTOR 5)

- AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A, CUI: 27515874
- SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A. Cod Unic de Înregistrare : 42049930

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 persoane juridice ori daca controleaza in mod efectiv persoana juridical;

c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca cel putin aceasta **detine, in mod direct sau indirect**, inclusive detinerile persoanelor afiliate, **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 afiliate, **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 afiliate, pretul la care se transfera bunurile corporale sau necorporale ori se presteaza servicii, reprezinta pret de transfer;)

Recomandam intocmirea dosarelor preturilor de transfer.

La 31.08.2022, situatia datoriilor societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A. este urmatoarea (lei):

Datorii	Sold la 31.08.2022 (lei)
Datorii curente	
Furnizori	
Furnizori de imobilizări	
Furnizori facturi nesosite	
Personal salarii datorate, alte datorii cu personalul	

Datorii cu personalul din retineri	
Alte datorii cu personalul - garantii	
Contribuții sociale , Impozit/salariu	
Impozit/profit	0
TVA de plată	
Contribuția asiguratorie pentru muncă	
Alte taxe și impozite societate	
Alte datorii cu bugetul statului- majorari si penalitati	
Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii	
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	
Datorii necurente	
TOTAL DATORII	

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, există confirmări de solduri cu creditorii.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea pentru furnizori, datorii, creditori, în anul 2021, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

2.3.3. Personal si colaboratori

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat urmatoarele:

- Exista Biroul Resurse Umane Salarizare in structura interna a societatii pentru activitatea de resurse umane si salarizare;
- 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 31.08.2022, societatea avea un efectiv de 173 salariatii.

La 31.08.2022 se regaseste un total de **lei datorii salariale, avand urmatoarele solduri specifice datoriilor salariale:**

• Personal – salarii datorate	lei
• Retineri din salarii datorate tertilor	lei
• Alte datorii cu personalul-garantii	lei
• Asigurari sociale – CAS, CASS	lei
• Asigurari sociale – CAM	lei
• Impozit salarii	lei
• Contributii la fondul pentru handicap	lei

Contributiile privind asigurarile si protectia sociala si impozitul pe salarii in sold la 31.08.2022 sunt aferente lunii august 2022.

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;

Recomandari:

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 INFRASTRUCTURA S5 S.A. datoreaza impozit pe profit de 16% aplicat asupra profitului realizat.

La data de 31.08.2022, societatea a inregistrat o pierdere cumulata in valoare de lei.

2.3.5. TVA

La 31.08.2022 societatea inregistra TVA de plata in valoare de lei.
Am efectuat examinarea si reconcilierea Balantei de verificare cu Deconturile de TVA, nu s-au constatat diferente.

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 31.08.2022, societatea detine disponibilitati repartizate dupa cum urmeaza:

Disponibilitati in conturile curente la banci in lei sunt in suma de 3 lei.

Societatea nu detine conturi curente la banci in valuta.

Casa in lei

Numerar in casierie in suma de lei .

Casa in valuta

Numerar in casierie in valuta 0 (zero).

Bonuri benzina si alte valori-tichete masa in suma de lei.

Societatea are avansuri spre decontare catre salariati in valoare de lei.

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

Pe baza verificarilor efectuate cenzorii au constatat urmatoarele:

- Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif aflat intr-o incapere distincta in care este organizata casieria si unde are acces doar casierul. Seiful se incuie

ori de cate ori casierul paraseste incaperea, iar la sfarsitul zilei de lucru se incheie atat seiful cat si incaperea in care functioneaza casieria;

- Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost inregistrate corect in contabilitate;
- Sumele ramase in casierie si in conturile bancare la sfarsitul lunii corespund cu soldurile conturilor de trezorerie;
- Operatiunile de incasari si plati in numerar au fost efectuate de catre casierul societatii.
- Operatiunile de plati prin virament au fost efectuate de catre salariatul ce are aceasta atributiune in fisa postului, prin aplicarea semnaturii digitale a persoanei ce dispune si aproba efectuarea platilor.
- Exista garantie constituita pentru casierul societatii.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului in anul 2021 in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarii 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

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

Situatia **veniturilor si cheltuielilor** la 31.08.2022, este urmatoarea (lei):

Nr crt.	Denumire indicator	Realizat la 31.08.2022 (lei)
A	Venituri Totale, din care:	
1	Venituri din servicii prestate	
2	Venituri din subventii de exploatare pt. plata personalului	
3	Venituri din subventii pentru investitii	
4	Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie	
5	Venituri din dobanzi	
6	Alte venituri din exploatare	
7	Venituri din sconturi obtinute	
	Rulaj venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie	
B	Cheltuieli totale	
C	Pierdere	

Veniturile si cheltuielile exista si sunt corect inregistrate in contabilitate, conform documentelor justificative.

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.

2.6. Capitaluri si rezerve

Capitalurile proprii raman evidentiata la valorile din contabilitate.

Capitalul social inregistrat la 31.08.2022 este de 31.000.000 LEI.

Exista Registrul Actionarilor urmand a fi completat cu ultimele modificari.

Recomandam actualizarea datelor privind capitalul social la ONRC si completarea Registrului actionarilor.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea in anul 2021 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.

2.6.1. Rezerve

Societatea, la 31.08.2022, are inregistrate rezerve in valoare de lei.

2.6.2. Rezultatul reportat

Structura rezultatului reportat, la 31.08.2022, este urmatoarea:

- Rezultat reportat – Pierdere reportata in suma de lei.

2.6.3. Rezultatul inregistrat la 31.08.2022

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a inregistrat la 31.08.2022 –pierdere in suma de 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 urmand 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 reportat provenit din preluarea la inceputul exercitiului financiar curent 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.

3. Fiabilitatea sistemului informatic

Cenzorii, pe baza testarilor realizate in teren au constatat urmatoarele:

- Exista un sistem informatic de contabilitate si stocuri la nivelul entitatii – SAGA C;
- Accesul in sistemul informatic contabil se face printr-o parola de acces.
- SALVARILE SE FAC MANUAL

4. Arhivarea

Cenzorii 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.

5. GDPR

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

Societatea are numit un responsabil cu protectia datelor personale, dar nu sunt elaborate proceduri.

Recomandam elaborarea procedurii cu privire la protectia datelor personale si implementarea acesteia.

6. Inventarierea

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului in anul 2021 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.

7. Evenimente ulterioare datei raportului

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

Cenzorii, pe baza testarilor realizate in teren, au constatat ca nu exista **evenimente ulterioare datei raportului.**

CONCLUZII FINALE

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor, cenzorii sunt în măsură să formuleze următoarele concluzii:

1.1. Imobilizări

Înregistrarea în contabilitate a intrărilor de active imobilizate este efectuată corect, în mod cronologic și pe grupe de active imobilizate, în conformitate cu Legea Contabilității și cu OMFP nr.1802/2014.

Există documente de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor înregistrate în contabilitatea societății.

1.2. Stocuri

Documentele aferente evidenței stocurilor sunt întocmite conform prevederilor legale. Se întocmesc fișe de magazine pentru articolele stocate.

1.3. Datorii și creanțe

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există unele confirmări de solduri cu debitorii.

Există corelație între furnizorii înregistrați și cheltuielile realizate, plățile au fost înregistrate corect și corespund cu prevederile contractuale.

Există transmise deconturi de confirmări de solduri cu clienții, există unele confirmări de solduri cu furnizorii.

1.4. Personal și colaboratori

Există Biroul Resurse Umane Salarizare în structura internă a societății pentru activitatea de resurse umane și salarizare.

Statele de plată și calculul drepturilor salariale, a reținerilor din salarii, precum și a contribuțiilor salariale datorate bugetului de stat, împreună cu declarația fiscală privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112) sunt în responsabilitatea Biroului Resurse Umane Salarizare, care le întocmește și le verifică, prezentându-le Direcției Economice pentru înregistrarea în contabilitate și efectuarea plăților. Fișierele cu evidența nominală a salariaților pentru efectuarea plăților salariale prin virament sunt întocmite tot de Biroul Resurse Umane Salarizare.

Drepturile de personal și reținerile legale sunt calculate corect.

1.5. Solduri bancare si numerar

Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif aflat intr-o incapere distincta in care este organizata caseria si unde are acces doar casierul. Seiful se incuie ori de cate ori casierul paraseste incaperea, iar la sfarsitul zilei de lucru se incuie atat seiful cat si incaperea in care functioneaza caseria;

Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost inregistrate corect in contabilitate;

Sumele ramase in casierie si in conturile bancare la sfarsitul lunii corespund cu soldurile conturilor de trezorerie;

Operatiunile de incasari si plati in numerar au fost efectuate de catre casierul societatii.

Operatiunile de plati prin virament au fost efectuate de catre salariatul ce are aceasta atributiune in fisa postului, prin aplicarea semnaturii digitale a persoanei ce dispune, aproba si isi asuma raspunderea pentru efectuarea platilor.

Exista garantie constituita pentru casierul societatii.

1.6. Venituri si cheltuieli

Contabilitatea veniturilor si cheltuielilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor.

Veniturile si cheltuielile exista si sunt corect inregistrate in contabilitate, conform documentelor justificative.

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.

1.7. Inventarierea

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului in anul 2021 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.

RECOMANDARI

- Implicarea activa a conducerii in gestionarea patrimoniului, prin perfectionarea procedurilor de lucru interne si elaborarea unor mecanisme de control care sa elimine si sa prevada evantualele nereguli din activitatea de gestiune a bunurilor.

- Recomandam verificarea și actualizarea datelor societății la Registrul Comertului.
- Recomandam actualizarea datelor privind capitalul social la ONRC și completarea Registrului acționarilor.
- Recomandam completarea procedurilor de lucru scrise și formalizate.
- Recomandam implementarea controlului intern managerial.
- Recomandam întocmirea dosarelor preturilor de transfer.
- Recomandam confirmarea soldurilor în mod sistematic, preferabil și trimestrial.
- Recomandam elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesională și salarizarea personalului", complet și actualizat.
- Recomandam elaborarea Procedurii cu privire la protecția datelor personale.
- Organizarea unui sistem informatic eficient și centralizat la nivel de unitate, pentru protejarea datelor și informațiilor în special a datelor cu caracter personal.
- Recomandam desemnarea unei persoane cu atribuții specifice de arhivare.

Alte mențiuni:

Cenzorii au constatat în urma verificărilor efectuate ca au fost respectate în mare parte dispozițiile următoarelor acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- ORDINUL nr. 2861/2009 din 9 martie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Norma privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din 09.10.2009
- ORDIN Nr. 1802 din 29 martie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- **Ordinul nr. 58/14.01.2022** 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 Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile
- ORDIN Nr. 2634/2015 din 5 martie 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 martie 2015 (M.Of. nr. 910/2015).

OPINIE Comisia de Cenzori

Cu excepția neregulilor constatate, nereguli care se referă mai mult la partea organizatorică a companiei, cenzorii transmit o opinie fără rezerve asupra situației societății la 31.08.2022.

Prezentul Raport este un document întocmit în vederea informării Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor INFRASTRUCTURA S5 S.A. asupra calității informațiilor financiar-contabile care au făcut obiectul verificării.

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

Raportul a fost intocmit in 4 (patru) exemplare originale, cate unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzori si unul pentru INFRASTRUCTURA S5 S.A..

CENZORI

SERBAN CARMEN MARILENA

PITULAN MARIA CRISTINA

CORA CORINA

