

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

Subsemnatii:

SERBAN CARMEN MARILENA, cetatean roman,

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,

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,

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 septembrie 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 Interationale 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 Comerțului 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.

Aceasta 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 Hotărârea 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 București, 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 30.09.2022;
- Registrul jurnal al operatiunilor derulate de societate in luna luna septembrie 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 07.07.2022, 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 inregistreaza documentele primare si se întocmesc notelor contabile lunare. Ca finalitate a acestui soft, din punct de vedere contabil, se obtin: balanta de verificare lunara, fise 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 sintetica.

- Pentru aplicatie exista un sistem manual de salvare a datelor(back up) pe serverul societatii.
- Evidenta privind resursele umane a fost organizata si efectuata de doamna GABOR IONELA si doamna DUMITRU DANIELA angajate ale societatii in functia de specialist resurse umane.
- Evidenta privind salarizarea a fost organizata si efectuata de doamna CATRINA CRISTINA EUGENIA angajata a societatii in functia de referent la Biroul Economic.
- 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 30.09.2022 societatea detinea **active imobilizate** in valoare de **lei** detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

- **Imobilizări necorporale** lei;
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;
 - Aparate si instalatii de masura ei;

- Mijloace de transport lei;
- Mobilier, aparatura birotica, alte active corp. lei;
- **Imobilizări financiare** lei;
- **Imobilizari corporale in curs de executie** lei.

Inregistrarea in contabilitate a intrarilor de active imobilizate este efectuata corect, in mod cronologic si pe grupe de active imobilizate, in conformitate cu Legea Contabilitatii si cu OMFP nr.1802/2014.

Exista documente de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor inregistrate in contabilitatea societatii.

Pentru amortizarea imobilizarilor este utilizata metoda liniara, iar ratele si perioadele de amortizare sunt stabilite corect, in conformitate cu HG nr.1496/2008 si Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal modificata si actualizata.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea pentru imobilizari, 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.

2.2. Stocuri

Activele de natura stocurilor se evalueaza la cost, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate.

Conform balantei de verificare, la data de 30.09.2022, societatea detinea urmatoarele stocuri in valoare totala de **lei**, care nu au fost utilizate sau date in folosinta:

- Materiale consumabile lei;
- Materiale de natura obiectelor de inventar lei
- Materiale la terti lei
- Ambalaje lei
- Productie in curs de executie 0 lei

Iesirea din gestiune a stocurilor a fost efectuata utilizand metoda FIFO (primul intrat – primul iesit).

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea stocurilor, 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 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 și creanțe

Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabila de încasare sau de plată.

Diferențele constatate minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.

Societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți, în valoare de 229.949,58 lei, în anul 2021, reprezentând clienți incerti, a căror probabilitate de recuperare este parțială.

Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar. În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierderea de valoare.

Pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, după caz.

2.3.1. Creanțe/Clienti

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, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există unele confirmări de solduri cu debitorii.

1. CREANȚE

La data de 30.09.2022, societatea Infrastructura S5 S.A. are creanțe, în sumă de
lei din care:

Creanțe/Active Circulante	Sold la 30.09.2022 (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	0.00
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 affiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei personae 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 affiliate, 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 dierect sau indirect, inclusive detinerile persoanelor affiliate, 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 30.09.2022, situatia datoriilor societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A. este urmatoarea (lei):

Datorii	Sold la 30.09.2022 (lei)
Datorii curente	
Furnizori	
Furnizori de imobilizări	
Furnizori facturi nesoite	

Personal salarii datorate, alte datorii cu personalul	7
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	1
Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii	
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	
Datorii necurente	
TOTAL DATORII	

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a datoriilor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista confirmari de solduri cu creditorii.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea pentru furnizori, datorii, creditori, 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.

2.3.3. 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 retenirile legale sunt calculate corect.

La data de 30.09.2022, societatea avea un efectiv de 185 salariatii.

La 30.09.2022 se regaseste un total de **lei datorii salariale, avand urmatoarele solduri specifice datoriilor salariale:**

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

Contributiile privind asigurarile si protectia sociala si impozitul pe salarii in sold la 30.09.2022 sunt aferente lunii septembrie 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 30.09.2022, societatea a înregistrat o pierdere cumulată în valoare delei.

2.3.5. TVA

La 30.09.2022 societatea înregistrează TVA de plată în valoare delei.
Am efectuat examinarea și reconcilierea Balanței de verificare cu Deconturile de TVA, nu s-au constatat diferențe.

2.4. Soldurile bancare și numerarul

Disponibilitățile bănești, cecurile, cambialele, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria unităților se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercitiului financiar, se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Potrivit documentelor verificate, la data de 30.09.2022, societatea detine disponibilități repartizate după cum urmează:

Disponibilități în conturile curente la bănci în lei sunt în suma de lei.

Societatea nu detine conturi curente la bănci în valută.

Casa în lei

Numerar în casierie în suma de lei.

Casa în valută

Numerar în casierie în valută 0 (zero).

Bonuri benzina și alte valori-tichete masă în suma de lei.

Societatea are avansuri spre decontare către salariați în valoare de 0 lei.

Disponibilul în lei a fost confirmat de către unitățile bancare la care societatea are deschise conturile.

Pe baza verificărilor efectuate cenzorii au constatat următoarele:

- Numerarul și alte valori, precum și documentele de casă sunt păstrate într-un seif aflat într-o încăpere distinctă în care este organizată casieria și unde are acces doar casierul. Seiful se încuie

ori de cate ori casierul paraseste incaperea, iar la sfarsitul zilei de lucru se incuie 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 30.09.2022, este urmatoarea (lei):

Nr crt.	Denumire indicator	Realizat la 30.09.2022 (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 din productia de imobilizari corporale	
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 evidentiate la valorile din contabilitate.

Capitalul social inregistrat la 30.09.2022 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 30.09.2022, are inregistrate rezerve in valoare de lei.

2.6.2. Rezultatul reportat

Structura rezultatului reportat, la 30.09.2022, este urmatoarea:

- Rezultat reportat – Pierdere reportata in suma de lei.

2.6.3. Rezultatul înregistrat la 30.09.2022

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a înregistrat la 30.09.2022 –pierdere în 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 urmat de cel 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

Recomandam elaborarea procedurilor de protectie a datelor personale, dar nu sunt elaborate proceduri. 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 I12) 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 actualizarea datelor privind capitalul social la ONRC si completarea Registrului actionarilor.
- Recomandam completarea procedurilor de lucru scrise si formalizate.
- Recomandam implementarea controlului intern managerial.
- Recomandam intocmirea dosarelor preturilor de transfer.
- Recomandam confirmarea soldurilor in mod sistematic , preferabil si trimestrial.
- Recomandam elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesionala si salarizarea personalului", complet si actualizat.
- Recomandam elaborarea Procedurii cu privire la protectia datelor personale.
- Organizarea unui sistem informatic eficient si centralizat la nivel de unitate, pentru protejarea datelor si informatiilor in special a datelor cu caracter personal.
- Recomandam desemnarea unei persoane cu atributii specifice de arhivare.

Alte mentiuni:

Cenzorii au constatat in urma verificarilor efectuate ca au fost respectate in mare parte dispozitiile urmatoarelor acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicata cu modificările si completările ulterioare;
- ORDINUL nr. 2861/2009 din 9 martie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si 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 exceptia neregulilor constatate, nereguli care se refera mai mult la partea organizatorica a companiei, cenzorii transmit o opinie fara rezerve asupra situatiei societatii la 30.09.2022.

Prezentul Raport este un document intocmit in vederea informarii Consiliului de Administratie si Adunarii Generale a Actionarilor INFRASTRUCTURA S5 S.A. asupra calitatii informatiilor financiar-contabile care au facut obiectul verificarii.

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

