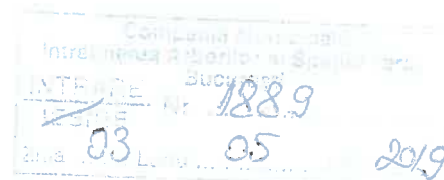


RAPORTUL CENZORILOR



Subsemnații:

- **Alexe Ionelia**, expert contabil membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR), având autorizația nr. 19070, [redacted] 2, legitimată cu [redacted]
- **Coman Alexandra Beatrice**, cetățean roman, născută la data de [redacted] în Mun. București, domiciliat în [redacted]
- **Vijăiac Costin Claudio**, cetățean roman, născut la data de [redacted] în Mun. București, [redacted] eliberată la data de 06.05.2017 de [redacted]

Cenzor supleant:

- **Nicolae Elena**, cetățean roman, născut la data de [redacted] domiciliat în Mun. București, [redacted]

În calitate de cenzori la Compania Municipală Intretinerea Arborilor și Spatiului Verde București S.A., numiți prin Actul Constitutiv depus la O.N.R.C. pentru înființare, prezentăm în continuare **RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI** pe anul 2018, în conformitate cu legislația în vigoare.

Prezentul RAPORT este cerut de reglementările contabile și comerciale românești, în conformitate cu Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu completările și modificările ulterioare.

Acest RAPORT exprimă clar concluzia cenzorilor în legătură cu informațiile financiare verificate, dacă acestea sunt conforme cu reglementările în vigoare.

Concluziile cenzorilor **nu reprezintă opinie de audit** în sensul Standardelor Internaționale de Audit (ISA).

Pentru perioada verificată, activitatea cenzorilor a fost remunerată.

DESTINATAR

Acest RAPORT se adresează Adunării Generale a Acționarilor Compania Municipala Intretinerea Arborilor si Spatiului Verde București S.A.

INFORMATII GENERALE

Denumire societate: Compania Municipala Intretinerea Arborilor si Spatiului Verde București S.A.

Sediul social schimbat in 2018 in : București, Șoseaua București – Ploiești, nr. 8B, sector 1

Activitate principala: **Activități de întreținere peisagistică (CAEN 8130)**

Activitati secundare:

CAEN 0130 - Cultivarea plantelor pentru inmultire.

CAEN 0161 - Activitati auxiliare pentru productia vegetala.

CAEN 1610 - Taierea si rindeluirea lemnului.

CAEN 6820 - Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau in leasing

CAEN 6832 - Administrarea imobilelor pe baza de comision sau contract.

Cod Unic de Înregistrare: **37829106**

Nr. ordine la Registrul Comerțului: **J40/10238/2017**

Capital social la înființare: 120.000 lei, ulterior au fost două majorări, astfel la 31.12.2017 acesta a fost de 13.927.900 lei, împărțit în 1.392.790 acțiuni nominative, fiecare în valoare de 10 lei.

Ultima majorare capitalului social cu 9.631.000 lei din 2017, aport în numerar al acționarului majoritar a fost vărsată în luna decembrie 2017, iar operațiunile de înregistrare la Registrul Comerțului s-au realizat în prima parte a anului 2018.

În data de 31.07.2018, **a fost aprobată majorarea capitalului social cu 51.837.000 lei**, aport în numerar al acționarului majoritar. Majorarea de capital social a fost vărsată, iar operațiunile de înregistrare la Registrul Comerțului au fost realizate în 2018.

Acționari (la data înființării și la 31.12.2018):

- Municipiul București prin Consiliul General al Municipiului București (99,99% din capitalul social subscris)
- S.C. Service Ciclop S.A. (0,01% din capitalul social subscris).

(Investițiilor propuse a se realiza ca urmare a majorării capitalului social la 51.837.000 lei, cuprinde:

-Stație de compostare a deeurilor municipale biodegradabile	18.373.005 lei;
-Pepinieră și sere de plante lemnoase ornamentale	17.058.650 lei;
-Autobază utilaje	14.905.345 lei;
-Alte cheltuieli de exploatare	1.500.000 lei.)

Organizarea și funcționarea Societății a fost și este în conformitate cu dispozițiile prevăzute de Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, și, unde aceasta nu dispune, cu dispozițiile prevăzute de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu

dispozițiile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII

Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în situațiile financiare la data de 31.12.2018 sunt în responsabilitatea conducerii Companiei Municipale Intretinerea Arborilor si Spatiului Verde București S.A.

RESPONSABILITATEA ȘI OBLIGAȚIILE CENZORILOR

Conform prevederilor legale si ale actului constitutiv, cenzorii au următoarele îndatoriri:

- Să supravegheze gestiunea societății;
- Să verifice dacă bilanțul contabil și contul de profit și pierdere sunt legal întocmite și în concordanță cu registrele;
- Să verifice dacă registrele societății sunt corect ținute;
- Să verifice dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea bilanțului contabil;
- Să informeze Adunarea Generală asupra rezultatelor examinărilor;
- Să propună Adunării Generale reducerea capitalului social înregistrat sau schimbarea actului constitutiv, al obiectului de activitate al societății, repartizarea beneficiilor, printr-un raport amănunțit;
- Să verifice lunar și inopinat activitatea de casierie;
- Să ia parte la adunările generale ordinare și extraordinare;
- Să vegheze ca dispozițiile legii si ale actului constitutiv sa fie îndeplinite de administrator.

OBIECTIVELE SI SCOPUL

OBIECTIVE

1. Exprimarea de către cenzori a unor concluzii după verificarea informațiilor financiare privind respectarea reglementărilor legale.
2. Furnizarea de către cenzori, Adunării Generale a Acționarilor Companiei Municipale Intretinerea Arborilor si Spatiului Verde București S.A., a unui mesaj scris privind aspectele constatate în proiectarea și funcționarea sistemului contabil și de control intern, împreună cu propunerile considerate necesare.
3. Organizarea contabilității patrimoniului, corectitudinea înregistrării operațiilor financiare, păstrarea și arhivarea documentelor justificative și contabile.
4. Analiza dinamicii și structurii debitorilor, clienților, creditorilor și furnizorilor.

SCOPUL

Scopul concluziilor exprimate de cenzori prin acest RAPORT este de a întări credibilitatea informațiilor financiare verificate, față de membrii societății.

REZULTATELE VERIFICĂRILOR

1. Organizarea registrelor de contabilitate

Cenzorii au verificat existența și completitudinea procedurilor de lucru privind organizarea registrelor de contabilitate din care a rezultat că pentru conducerea Registrului Jurnal, a Registrului Inventar și a Registrului Cartea Mare există proceduri de lucru scrise și formalizate.

Din observarea directă realizată de cenzori pe teren s-a constatat corectitudinea completării Registrelor de contabilitate, astfel:

- înregistrările sunt efectuate cronologic;
- există explicații referitoare la operațiunile înregistrate;
- utilizarea conturilor debitoare și creditoare este în concordanță cu operațiunile efectuate, în principal;
- conturile sunt utilizate în conformitate cu funcțiunea acestora;
- rulajele totale lunare corespund cu rulajele din balanța de verificare.

2. Conducerea contabilității

2.1. Imobilizări

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare și până la 31.12.2018, lista de inventariere la 31.12.2018, registrul de evidență a imobilizărilor, documentele de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor.

Conform documentelor contabile analizate, societatea deține active imobilizate în valoare de 1.347.629 lei valoare netă, din care imobilizări în valoare brută:

- Imobilizări necorporale reprezentând: cheltuieli de constituire (600 lei valoare netă), soft, licențe (19.620 lei valoare netă) și alte imobilizări necorporale (11.874 lei valoare netă); valoare totală netă 32.094 lei;
- Imobilizări corporale 1.315.535 lei , reprezentând:
 - Echipamente tehnologice în valoare netă de 482.367,03 de lei;
 - Aparată de măsură, control, reglare în valoare netă de 355.600,26 lei;
 - Mijloace de transport în valoare netă de 474.292,62 lei;
 - Mobilier birou, Aparatura birotică: telefoane în valoare netă de 3.274,66 lei, oferite gratuit de compania de telefonie mobilă în baza abonamentului .

Înregistrarea în contabilitate a intrărilor de active imobilizate sunt efectuate 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 H.G. 1496/2008 și Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu privire la amortizare. La data de 31.12.2018 Societatea nu deținea în patrimoniul imobilizări financiare.

2.2. Stocuri

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare și până la 31.12.2018, lista de inventariere la 31.12.2018, documentele de achiziție, note de intrare și recepție, documente pe baza cărora a fost înregistrat consumul de materiale și descărcarea de gestiune, documente de transport, fișe de magazie, fișe de cont. Conform balanței de verificare, la data de 31.12.2018 societatea deține stocuri în valoare de **180.733 lei**, reprezentând materii prime, materiale și obiecte de inventar (Alte materiale consumabile 17.891 lei și Obiecte de inventar 162.842 lei).

Iesirea din gestiune a stocurilor a fost efectuată utilizând metoda FIFO (primul intrat – primul iese).

2.3. Datorii și creanțe

2.3.1. Clienți

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare și până la 31.12.2018, lista de inventariere la 31.12.2018, facturi emise de societate, contractele încheiate cu beneficiarii, documente de încasare, fișe de cont.

Societatea înregistrează la finele anului 2018 creanțe în valoare totală de **4.307.028 lei**, din care:

- | | |
|---|----------------|
| - Garanție acordată operatorului de telefonie | 3.000 lei; |
| - Clienți | 3.167.594 lei; |
| - Clienți facturi de întocmit | 1.120.670 lei; |
| - Alte creanțe sociale | 15.764 lei. |

Pentru serviciile prestate și recepționate în luna decembrie 2018 cu facturi emise în ianuarie 2019, au fost înregistrate venituri în luna decembrie 2018, în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

La 31.12.2018 Societatea avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 41.021 lei, cuprinzând asigurări, chirii și alte servicii. Lunar sunt înregistrate cheltuielile aferente, diminuându-se soldul cheltuielilor înregistrate în avans.

2.3.2. Furnizori

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare și până la 31.12.2018, lista de inventariere la

31.12.2018, facturi primite de societate, contractele încheiate cu furnizorii de bunuri și servicii, documente de plată, fișe de cont.

La sfârșitul anului, în evidența contabilă a societății nu există sume neplătite către furnizorii de bunuri și servicii.

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul Compartimentului de contabilitate cenzorii au constatat ca există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există corelație între furnizorii înregistrați și cheltuielile realizate, plățile au fost înregistrate corect și corespund cu prevederile contractuale, sumele neplătite corespund cu lista de inventariere și cu Registrul Inventar.

Societatea a înregistrat la 31.12.2018 un sold creditor total la furnizori de 239.726 lei și furnizori facturi nesosite cu un sold creditor total de 8.762 lei, reprezentând datorii în termen fără a depăși scadența contruală, fiind încadrate ca datorii pe termen scurt în cadrul situațiilor financiare an 2018.

2.3.3. Creditori

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare și până la 31.12.2018, lista de inventariere la 31.12.2018, contractele de împrumut, documentele care atestă virarea sumelor reprezentând împrumuturi în conturile de disponibil ale societății.

În perioada supusă verificării, au avut loc următoarele operațiuni:

- prin Hotărârea nr. 6/15.09.2017, AGA a aprobat efectuarea demersurilor de solicitare către acționarul majoritar Municipiul București, prin Consiliul General al Municipiului București a unui împrumut în valoare de 6.626.015 lei.
- În Nota de fundamentare nr. 8/14.09.2017, societatea justifică solicitarea împrumutului pentru efectuarea unor cheltuieli cu achiziția de bunuri și servicii, cu personalul, cu impozite și taxe etc, necesare pentru îndeplinirea obiectului de activitate.
- În ședința din data de 28.09.2017 prin H.C.G.M.B. nr. 416, Consiliul General al Municipiului București a aprobat acordarea împrumutului în valoare de 6.626.015 lei, împrumut care se va rambursa integral în termen de cel mult un an de la data acordării; împrumutul nu este purtător de dobândă decât în situația nerambursării acestuia la termenul stabilit.
- Suma de 6.626.015 lei reprezentând împrumut din partea acționarului majoritar a fost virată integral în contul societății pe data de 07.11.2017 –conform extras bancar.
- În data de 26.11.2018 s-a restituit împrumutul către acționarul majoritar, împreună cu accesorii aferente perioadei 07.11.2018-26.11.2018.

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul Compartimentului de contabilitate cenzorii au constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, sumele reprezentând împrumutul acordat și virat în contul de disponibil al societății, corespund cu lista de inventariere și cu Registrul Inventar.

La 31.12.2018 Societatea a mai înregistrat sold la creditorii diverși în sumă totală de 5.325 lei, 32 creditorii diverși regăsiți în balanța analitică a societății detaliați.

2.3.4. Personal și colaboratori

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat la Serviciul Resurse Umane și la Serviciul Financiar-Contabilitate-Buget următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare și până la 31.12.2018, lista de inventariere la 31.12.2018, fișa postului pentru persoana responsabilă cu resursele umane, prezentarea grafică a structurii organizatorice a societății (organigrama), regulamentul de organizare și funcționare, dosarele de personal, statele de plată a salariilor și a veniturilor asimilate salariilor, pontajele și condica de prezență, documente care atestă plata salariilor (prin bancă), a veniturilor asimilate salariilor, a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat și bugetelor de asigurări sociale, declarațiile fiscale privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112) și declarațiile privind vectorul fiscal (formular 010).

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul Compartimentului de contabilitate cenzorii au constatat următoarele:

- există o persoană responsabilă cu resursele umane;
- dosarele de personal cuprind toate documentele obligatorii, conform legii;
- există state de plată a salariilor și a veniturilor asimilate salariilor, iar sumele din aceste documente sunt înregistrate corect în contabilitate;
- există pontaje și condica de prezență;
- drepturile de personal și reținerile legale sunt calculate corect.

În cadrul situațiilor financiare aferente anului 2018 se regăsește un total de 545.412 lei datorii salariale, având următoarele solduri la conturi specifice datoriilor salariale:

- Personal salarii datorate	326.617 lei;
- Personal – ajutoare materiale datorate	1.451 lei;
- Asigurări sociale	195.324 lei;
- Ajutor de somaj	0 lei;
- Fonduri speciale	7.961 lei;
- Contribuția asiguratorie de muncă	12.374 lei;
- Rețineri din salarii datorate terților	485 lei;
- Alte datorii în legătură cu personalul	1.200 lei.

2.3.5. Impozit pe profit

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare și până la 31.12.2018, lista de inventariere la 31.12.2018, registrul de evidență fiscală și declarațiile fiscale privind obligațiile de plata la bugetul de stat.

Societatea datorează impozit pe profit întrucât la 31.12.2018 este înregistrat un profit în valoare netă de 1.249.877 lei, impozitul pe profit aferent fiind de 192.708 lei.

Pe baza verificărilor efectuate cenzorii au constatat următoarele:

- au fost respectate regulile fiscale privind deductibilitatea cheltuielilor, cheltuieli nedeductibile fiind: cheltuieli cu combustibilul 50% 16.613,76 lei, cheltuieli cu materiale nestocate 15,98 lei, cheltuieli cu reparațiile 41,66 lei, cheltuieli cu prime de asigurare 3.879,70 lei, alte cheltuieli cu servicii executate de terți 691,68 lei, cheltuieli cu alte impozite și taxe 15.999,40 lei (TVA aferent achiziției de mijloace de transport cu utilizare mixtă), cheltuieli cu amortizare 1.732 lei (depășește 1500 lei/luna amortizare mijloc de transport), cheltuiala cu impozitul pe profit 192.708 lei;
- declarațiile fiscale privind obligațiile fiscale la bugetul de stat (formularul 100 si 101) sunt depuse la ANAF în termenul legal si datele declarate corespund cu cele din contabilitate;
- registrul de evidență fiscală este întocmit corect și se prezintă sub forma listărilor informatice.

2.4. Soldurile bancare și numerarul

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare si pana la 31.12.2018, lista de inventariere la 31.12.2018, a fost încadrată persoana responsabilă cu activitatea de casierie dna Avram Mihaela, extrasele bancare, monetare, documente care atesta încasări și plăți prin virament sau numerar (ordine de plata, chitanțe, dispoziții de plata, dispoziții de încasare).

Potrivit documentelor verificate, la data de 31.12.2018, situația soldurilor bancare și a numerarului este următoarea:

Conturi în bănci în lei 62.571.071,92 lei, după cum urmează:

-Cont curent – CEC Bank:	221.689,05 lei;
-Cont curent –Banca Transilvania:	13.316.298,07 lei;
-Cont curent Trezoreria Sector 1:	2.697.910,44 lei;
-Cont garanții Trezorerie Sector 1:	11.113,47 lei;
-Cont curent – CEC Bank:	62,67 lei;
-Cont garanție Trezoreria Sector 1	6.497,32 lei;
-Cont curent–Banca Transilvania	444.634,22 lei;
-Cont curent–Banca Transilvania	45.837.000,00 lei;
-Cont garanții casier –BTRL	600,00 lei;

-Cont garanții gestionar –BTRL

35.266,68 lei.

Conturile curente sunt deschise din fiecare majorare de capital social, pentru a se urmări utilizarea acestora conform notei de fundamentare aferente fiecărei majorări de capital social.

Casa în lei: 16,43 lei

Bonuri cu valoarea fixă pentru combustibil: 10.200 lei (204 bonuri/tichete) .

Pe baza verificărilor efectuate cenzorii au constatat următoarele:

- pentru operațiunile de încasări și plăți prin virament bancar există documente justificative pe baza cărora au fost efectuate înregistrările în contabilitate;
- încasările și plățile au fost înregistrate corect în contabilitate;
- exista un registru al ordinelor de plată în formă electronică;
- sumele rămase în conturile bancare la sfârșitul anului corespund cu soldurile conturilor de trezorerie, cu lista de inventariere și cu Registrul Inventar;
- operațiunile de încasări și plăți în numerar sunt efectuate de către o persoană împuternicită de conducere, care îndeplinește aceste atribuții prin cumul de funcții (economist Avram Mihaela); obligațiile ce îi revin sunt menționate în fișa postului;

2.5. Venituri și cheltuieli

Societatea a înregistrat în anul 2018 veniturile din activitatea de bază, de exploatare, în valoare totală de **7.905.953** lei și venituri financiare în valoare totală de 27.829 lei.

Cheltuielile din exploatare înregistrate de societate la 31.12.2018 totalizează suma de **6.435.636** lei și sunt compuse din:

- cheltuieli cu materiale de tip combustibil și nestocate 974.563 lei;
- cheltuieli cu alte materiale 340.728 lei;
- cheltuieli reduceri comerciale primite -3.028 lei;
- cheltuieli cu personalul și contribuțiile aferente 3.932.220 lei;
- cheltuieli cu servicii prestate de terți (asigurare, poștale, servicii bancare și alte servicii terți) 945.090 lei;
- cheltuieli cu amortizarea 246.063 lei.

Din analiza cheltuielilor efectuate de societate la finele anului 2018 se observa că mai mult de 50% din totalul cheltuielilor reprezintă costurile legate de personal și colaboratori, în detrimentul costurilor legate de consumul de materiale.

Rezultând faptul că serviciile societății se bazează pe munca vie.

2.6. Capitaluri și rezerve

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: actul constitutiv al societății, hotărâri AGA de majorare a capitalului social, certificatele de înregistrare de mențiuni eliberate în baza rezoluțiilor Oficiului

Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București, balanța de verificare la 31.12.2018, registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate de la înființare și până la 31.12.2018, lista de inventariere la 31.12.2018.
In urma verificărilor efectuate, cenzorii au constatat următoarele:

- Potrivit Actului Constitutiv, la data înființării societății, acționarii au subscris si au depus suma de 120.000 lei, reprezentând capital social. Operațiunea a fost înregistrată corect în contabilitate, potrivit documentelor justificative, ca subscriere și vărsare de capital social.
- In ședința din data de 15.09.2017, AGA hotărăște prin Hotărârea nr. 7 majorarea capitalului social de la 120.000 lei la 4.296.900 lei si aprobă modificarea Actului Constitutiv conform acestei hotărâri. Sumele au fost virate de către acționari în contul societății.
- In ședința din data de 11.12.2017, AGA hotărăște prin Hotărârea nr. 10 majorarea capitalului social de la 4.296.900 lei la 13.927.900 lei si aprobă modificarea Actului Constitutiv conform acestei hotărâri. Sumele au fost virate de către acționari în contul societății.
- In ședința din data de 31.07.2018, AGA hotărăște prin Hotărârea nr. 31 majorarea capitalului social de la 13.927.900 lei la 65.764.900 lei și aprobă modificarea Actului Constitutiv conform acestei hotărâri. Sumele au fost virate de către acționari în contul societății.

2.7. Balanța de verificare și întocmirea bilanțului

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat următoarele documente: balanțele lunare de verificare și Bilanțul contabil întocmit la 31.12.2018.

In urma verificărilor efectuate, cenzorii au constatat următoarele:

- datele existente în conturile analitice se corelează cu datele din conturile sintetice;
- soldurile conturilor din balanța de verificare au fost preluate si înscrise corect în formularul de bilanț;
- posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează cu structura acestora.

3. Fiabilitatea sistemului informatic

Cenzorii, pe baza testărilor realizate în teren au constatat următoarele:

- nu exista un sistem informatic integrat la nivelul entității;
- accesul în sistemul informatic financiar-contabil se face printr-o parolă de acces.

4. GDPR

Începând cu 25 mai 2018 toate societățile trebuiau să își implementeze proceduri legate de protecția datelor personale.

CMIASVB SA

1.3. Solduri bancare si numerar

- Există la 31.12.2018 persoana cu funcție de casier care să efectueze operațiunile de încasări și plăți în numerar, și s-a constituit garanția, obligația care îi revine în calitate de gestionar de mijloace bănești și alte valori a fost îndeplinită prin cumul de funcții de economist Avram Mihaela.

1.4. Venituri si cheltuieli

- Din analiza cheltuielilor efectuate de societate de la data înființării și până la finele anului 2018 se observă ca mai mult de 50% din totalul cheltuielilor reprezintă costurile legate de personal și colaboratori, în detrimentul achizițiilor de materiale.

1.5. Capitaluri si rezerve

- Există **rezervă majoră pe continuitatea activității** societății în cauză generată de litigiile pe rolul instanțelor competente, litigii privind constituirea societății, în speță hotărârile ce au stat la baza constituirii acesteia.

2. Inventarierea

- Există declarațiile scrise a gestionarilor răspunzători de gestiunea bunurilor inventariate, întrucât au existat la momentul inventarierii persoane angajate cu cumul de funcții, printre care și gestiunea depozitului de materiale;
- Există persoana angajată la 31.12.2018 cu atribuții în activitatea de casierie, prin cumul de funcții, dna Avram Mihaela.

Alte mențiuni:

- Societatea și-a îndeplinit obligația de depunerea a Hotărârilor AGA la O.N.R.C..

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

Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 454 din 18.06.2008;

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 704 din 20.10.2009;

Normă privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, din data de 09.10.2009, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 704 din 20.10.2009

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și

situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 963 din 30 decembrie 2014

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate din 29.12.2014, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 963 din 30 decembrie 2014

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 910 din 09 decembrie 2015.

Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile din 05.11.2015, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 910 din 09 decembrie 2015.

Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participatie majoritar, publicata în Monitorul Oficial, Partea I nr. 549 din 29 august 2013.

Auditarea Situațiilor Financiare ale societății, a fost efectuată de către un auditor financiar Obreja Constantin, conform prevederilor Actului Constitutiv, art. 21.6., fiind întocmit și pus la dispoziția comisiei de cenzori la momentul raportului de cenzori actual raportul auditorului financiar independent extern.

RECOMANDĂRI

Implicarea activă a conducerii în gestionarea patrimoniului, prin elaborarea și perfecționarea procedurilor interne și elaborarea unor mecanisme de control care să elimine neregulile din activitatea de gestiune a bunurilor.

Organizarea activității de audit intern potrivit Legii 31/1990 a Societăților Comerciale, art. 160 alin. 2 și Actului Constitutiv, art. 21.8.

Modernizarea serviciului financiar-contabil, în sensul eliminării pe cât posibil a cumulului de funcții pentru evitarea apariției erorilor sau suspensiunilor de fraudă.

Urmărirea cu maximum de vigilență a litigiilor privind continuitatea activității societății, acest aspect fiind necesar a se cuprinde în Notele explicative aferente situațiilor financiare ale anului 2018.

Societatea nu are întocmite dosarele privind prețurile de transfer, aceasta având părți afiliate atât ca și clienți, cât și ca creditor.

Cu excepția neregulilor constatate, nereguli care se referă mai mult la partea organizatorică a companiei, comisia de cenzori apreciază ca bilanțul, contul rezultatului aferent exercițiului, situația activelor

imobilizate și notele explicative la situațiile financiare la 31.12.2018 oferă celor interesați o imagine fidelă și corectă a poziției financiare, a performanței și a modificărilor survenite la nivelul capitalurilor proprii și a fluxurilor de trezorerie ale societății pentru exercițiul financiar 2018.

Supunem aprobării Adunării Generale a Acționarilor descărcarea de gestiune pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018.

Acest RAPORT este un document întocmit în vederea informării Adunării Generale a Acționarilor Companiei Municipale Intreținerea Arborilor și Spatiului Verde București S.A. asupra calității informațiilor financiar-contabile care au făcut obiectul verificării.

Acest RAPORT poate fi folosit doar de utilizatorii care cunosc prevederile normelor în vigoare, aplicabile în România.

RAPORTUL a fost întocmit la data de 03.05.2018, în 4 (patru) exemplare originale, câte unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzori și unul pentru Compania Municipala Intreținerea Arborilor și Spatiului Verde București S.A. .

CENZORI

Alexe Ionelia – expert contabil

Coman Alexandra Beatrice

Vijiiac Costin Claudio