

RAPORT
anual al auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia
asupra situatiilor financiare intocmite pentru anul 2011

I. Introducere:

Auditul intern este o activitate independenta si obiectiva care ofera unei entitati o asigurare in ceea ce priveste gradul de control asupra operatiunilor, o indruma pentru a-si imbunatatii performantele si contribuie la adaugarea unui plus de valoare.

Auditul intern, prin personalul specializat si independent fata de societate ajuta societatea sa isi atinga obiectivele, evaluand printr-o abordare sistematica si metodica procesele sale de management al riscurilor de control si de guvernare a societatii si elaborand propuneri de consolidare a eficientei mangementului, riscului si proceselor de control din cadrul societatii.

Auditorul intern este obligat sa supravegheze gestiunea societatii, sa verifice daca situatiile financiare sant legal intocmite si in concordanta cu registrele, daca acestea din urma sunt tinute regulat si daca evaluarea elementelor patrimoniale s-a facut conform regulilor stabilite pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Auditul intern la Societatea Comerciala APA CANAL S.A. s-a efectuat de catre socitatea SIB EXPERT S.R.L. Sibiu, societate cu obiect de activitate audit financiar inscrisa la Camera Auditorilor Financiar din Romania sub nr. 318/2003. Persoana imputernicita de societatea de audit pentru a efectua auditul intern este economist Pacurariu Ioan – auditor financiar, posesor al carnetului de auditor nr. 341/2001.

Auditul s-a desfasurat in baza contractului incheiat intre cele doua parti si in baza planului de audit aflat in dosarul de audit.

Actiunea de auditare s-a desfasurat in cursul anului 2011 si la finele anului pe baza sitautiilor financiare anuale intocmite de societate.

Perioada auditata se refera la anul financiar 2011.

II. Modul de desfasurare a actiunii de audit intern

Activitatea de audit intern s-a desfasurat in baza procedurilor specifice de audit intern elaborate in acest scop pentru fiecare capitol din planul de audit, la actiunile de verificare participand auditorul si personal cu functii de raspundere din cadrul societatii.

Activitatea de audit s-a desfasurat in baza programului de audit aprobat de conducere la inceputul anului.

III. Metodele utilizate in cadrul misiunii au fost in principal:

- Verificarea fiecarui document la activitatea P.I.U (ex. platile la contractele in derulare pentru investitii din fonduri europene si surse propii.
 - Verificarea prin sondaj la incasari si plati in lei la rulaje prin conturi bancare si casierii precum si la clienti si furnizori ai societatii.
 - Rationamentul profesional al auditorului pentru verificarea documentelor care au stat la baza stabilirii veniturilor bugetare cum sunt TVA, impozit pe profit, bugetele caselor de asigurari sociale , somaj, sanatate etc.
 - Participarea la inventariere pentru terenuri si cladiri.
- Documentele examinate de auditor in cadrul misiunii au fost in principal urmatoarele:
 - Documente care stau la baza incasarilor in lei si valuta, facturi aferente plati furnizori, dispozitii de incasari-plati prin casa.
 - Deconturi de impozit pe profit si TVA, declaratii fiscale.
 - Proceduri de vizare a documentelor de plati in cadrul serviciului P.I.U si a celor de control intern.
 - Acte de control ale organelor abilitate cu constatarile lor.
 - Situatiile financiare periodice si anuale intocmite de catre societate.

IV. Constatari:

In sinteza constatarile in timpul auditului se prezinta astfel:

1) **Capitolul I din planul de audit – Fluxul de lichiditati**

Constatarile sunt prezentate in rapoarte periodice intocmite de auditor.

Se constata ca personalul societatii respecta normele legale in ceea ce priveste circuitul documentelor si vizele necesare pentru angajarea societatii in plati si incasari de la furnizori si clienti.

Concluzionand ca activitatea de incasari si plati prin banci si casierii au la baza documente justificative si sunt vizate de personal specializat, imputernicit prin decizii emise de conducatorul unitatii.

Soldurile conturilor disponibilitati in lei si in valuta corespund cu extrasele de cont emise de banci si cu numerarul din casierii.

2) **Capitolul II din planul de audit – Imobilizari**

Societatea detine in patrimoniu active imobilizate formate din imobilizari necorporale, corporale si financiare inregistrate in evidenta contabila in conturile imobilizari.

Imobilizarilor li se ofera tratamentul de baza, valoarea lor fiind exprimata la costul istoric, amortizarea calculata fiind in regim liniar si inregistrata lunar in contabilitate.

In 2011 imobiliarile au fost inventariate de societate si s-a procedat la reevaluarea cladirilor si constructiilor, reevaluare efectuata de evaluatori autorizati.

Imobiliarile in curs reprezinta in principal lucrari de constructii, utilaje si instalatii provenite din investitii ISPA , fonduri nerambursabile si din surse proprii fiind inregistrate in contabilitate in debitul contului 231 – *Imobiliarizari in curs*.

Imobiliarile au fost inventariate prin decizia emisa de conducatorul unitatii , la toate gestiunile apartinand societatii de catre comisii de inventariere formate in acest scop.

Consideram ca imobiliarile societatii sunt inregistrate in evidentele contabile pe categorii conform normelor in vigoare, evidenta lor fiind pe fiecare imobilizare in parte intrarile si iesirile fiind inregistrate corect si la timp precum si diminuarea valorii nete prin inregistrarea amortizarii lunare.

La finele anului 2011 societatea se inregistreaza cu urmatoarele imobiliarizari: lei

<i>Nr.crt</i>	<i>Denumire imobilizare</i>	<i>An 2010</i>	<i>An 2011</i>	<i>Diferente</i>
1	Imobiliarizari necorporale	156.652.090	521.797	-156.130.293
2	Imobiliarizari corporale	156.029.966	26.354.433	-129.675.533
3	Imobiliarizari financiare	750.264	914.339	+164.075
4	Total active imobilizate	313.432.320	27.790.569	-285.641.751

Descresterea activelor se explica prin scoaterea din activul bilantului a imobiliarilor corporale si necorporale care apartin domeniului public si trecerea lor in conturile de ordine si evidenta, in afara bilantului ca si bunuri luate in concesiune de catre ACS de la Consiliile locale, aceasta in conformitate cu prevederile O.M.F.Publice nr.3055/2009.

3) Capitolul III din planul de audit – Active circulante

Activele circulante se compun in special din stocuri de materii si materiale specifice activitatii si piese de schimb precum si din creante, in special clientii societatii, evidentiati in cont 4111 si 418.

Activele circulante la finele anului au urmatoarea structura:

-lei-

Stocuri	1.182.005
Creante	11.513.350
Disponibilitati banesti	12.434.548
Total 2011	25.129.903
Total 2010	20.434.051
Creștere	4.695.852

In activele circulante la finele perioadei o pondere importanta o au disponibilitatile din conturi la finele anului. Activele circulante au fost evaluate la costul de achizitie la intrare, la valoarea justa la iesire si inventariere iar la bilant la valoarea justa pusa de acord cu inventarierea efectuata de comisii numite de Directorul general.

Societatea a constituit provizioane pentru depreciere in 2011 la activele circulante, pentru depreciere materialelor si obiectelor de inventar si a anulat provizioane prin trecerea lor la venituri, conform datelor prezentate in situatiile financiare.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a inregistrarii veniturilor consemnate in facturi de clienti si furnizori comparandu-le cu baza de impozitare din deconturile de TVA si nu a constatat deficiente in ceea ce priveste corespondenta in venituri a facturilor emise de societate.

4) Capitolul II din planul de audit – Creditori si angajamente:

Datoriile societatii la finele anului se prezinta astfel:

1. Datorii ce trebuie achitate intr-o perioada de pana la un an: 15.780.376 lei
2. Datorii ce trebuie achitate intr-o perioada mai mare de un an: 28.660.976 lei
Ponderea cea mai mare a datoriilor pe termen lung o au creditele BERD garantate de stat pentru programele de investitii in reabilitarea statiilor de epurare a apei, precum si datoriile fata de societatile de leasing.

Datoriile societatii sunt evidentiata in conturile de datorii pe fiecare creditor in parte, iar angajamentele fata de banci pe fiecare credit in lei si in valuta fiind evaluate la cursul din 31-XII-2011 comunicat de Banca Nationala a Romaniei.

La finele anului societatea nu se inregistreaza cu datorii restante fata de Bugetul local, Bugetul consolidat al statului sau fata de banci.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a modului de evidentiare a datoriilor societatii si a constatat ca evidenta se tine corect si la zi pe fiecare creditor.

5) Capitolele 5,6 si 7 din planul de audit – Impozite si taxe

– **Principiul independentei exercitiului**

– **Situatii financiare anuale**

Auditorul, atat in cursul anului cat si la finele perioadei a procedat la auditarea situatiilor financiare care au stat la baza determinarii datoriilor fata de bugetul general consolidat si fonduri speciale, intocmind rapoarte separate intermediare aflate in dosarul de audit.

- la finele semestrului I - 2011

- la finele trimestrului III - 2011

- la finele anului 2011 pentru impozitul pe profit precum si pe baza situatiilor financiare anuale pentru celelalte impozite si taxe constatand:

5.1) Societatea a respectat la finele anului principiul independentei exercitiilor si anume:

- Pentru cheltuielile aferente anului 2012 sumele au inregistrate la 31.12.2011 in contul 471-cheltuieli in avans fara a afecta rezultatele anului financiar 2011.
- Pentru veniturile care nu apartin exercitiului financiar 2011 sumele au fost inregistrate in contul 472-venituri in avans, fara sa afecteze rezultatele anului 2011.

De asemenea datoriile in valute au fost reevaluate la cursul din 31-XII-2011 al Bancii Nationale a Romaniei.

5.2) Pe baza inregistrarii veniturilor si a cheltuielilor aferente anului 2011 societatea a intocmit lunar balante de verificare, deconturi de TVA, declaratii fiscale, trimestrial declaratii pentru impozitul pe profit si la finele anului bilantul contabil, cont de profit si pierdere si note la bilant.

Auditorul intern, in baza programului de audit a procedat la revizuirea in cursul anului precum si la finalul anului la verificarea situatiilor financiare anuale contabile fiind mentionate in raporte periodice, iar principalele concluzii sunt:

Bilantul contabil si contul de profit si pierdere au fost intocmit pe baza rulajelor si a soldurilor conturilor din balantele de verificare intocmite la 31-XII-2011,

a) Principalii indicatori din bilant se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Denumire	lei		
		Anul		Diferenta
		2010	2011	
1	Active imobilizate	313.432.320	27.790.569	-285.641.751
2	Active circulante	20.434.051	25.129.903	+4.695.852
3	Datorii totale	196.491.098	44.441.352	-152.049.746
4	Capitaluri proprii	40.444.015	23.527.845	-16.916.170

Activele imobilizate se diminueaza prin trecerea bunurilor luate in concesiune din activ in conturi in afara bilantului; Datoriile sunt in scadere datorita rambursarilor de credite si ratelor de leasing iar capitalurile proprii se diminueaza prin folosirea rezervelor la investitii.

b) Principalii indicatori din contul de profit si pierdere, in comparatie cu anul precedent se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Denumire	Valoare.lei		%
		2010	2011	
1	Venituri exploatare	50.954.854	56.855.113	111,57
2	Cheltuieli exploatare	45.299.930	48.736.472	107,56
3	Profit exploatare	5.654.924	8.118.641	143,57
4	Venituri financiare	4.110.850	3.056.495	74,35
5	Cheltuieli financiare	6.080.195	4.977.947	81,87
6	Profit financiar	-1.969.345	-1.921.452	-
7	Profit brut	3.685.579	6.197.189	168,15
8	Impozit profit curent	1.030.718	1.273.047	123,51
9	Profit net	2.654.861	4.924.142	185,48

Din rezultatele financiare prezentate mai sus rezulta ca activitatea a fost influentata in mod negativ in anul 2011 de cheltuielile cu dobanzile si a celor cu diferente de curs valutar aferente creditelor in valuta.

- c) Profitul net in suma de 4.924.142 lei a fost stabilit prin deducerea din profitul brut a impozitului pe profit in suma de 1.273.047 lei, acesta a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei impozabile, calculata prin luarea in considerare a profitului brut, influentat pozitiv cu veniturile neimpozabile si negativ cu cheltuielile nedeductibile, in conformitate cu prevederile Codului fiscal in vigoare pentru anul 2011.

In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31-12-2011 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2011 precum si rezultatele activitatilor sale si a situatiei fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat, in concordanta cu Standardele Internationale de Contabilitate si a Reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene aprobate prin O.M.F. Publice nr. 3055/2009.

Auditorul propune aprobarea situatiilor financiare in forma prezentata de conducerea societatii.

6) Capitolul 8 din programul de audit – Unitatea de implementare a proiectului (P.I.U.)

Avand in vedere fondurile europene de care beneficiaza societatea pentru mai multe proiecte de investitii absolut necesare imbunatatirii serviciilor prestate pentru clientii sai si pentru a respecta normele europene in acest domeniu, la nivelul societatii s-a instituit serviciul P.I.U. incadrat cu personal specializat pentru implementarea proiectelor de investitii in domeniu de activitate.

In baza procedurilor de audit implementate la P.I.U. s-au auditat atat in cursul anului cat si la finele lui modul de efectuare a cheltuielilor eligibile si neeligibile pentru programele in derulare la S.C. APA CANAL S.A. Sibiu.

Atat in cursul anului cat si la finele lui 2011 auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a platilor si incasarilor pentru programe din fonduri comunitare si credite BERD, constatările fiind mentionate in rapoarte intermediare intocmite trimestrial si la finele anului.

Pe langa cele mentionate mai sus si in rapoartele intermediare se poate concluziona:

- In cadrul activitatii P.I.U. societatea are personal specializat angajat in acest scop.
- Procedurile specifice sunt respectate in totalitate de personal specializat.
- Platile si incasarile sunt vizate de personalul desemnat de conducerea societatii.
- Documentele care stau la baza platilor aferente cheltuielilor in valuta sunt vizate de personalul tehnic din societate si de personal economic care raspunde de activitatea in cauza.
- Investitiile in curs precum si utilajele si echipamentele primite de societate in cadrul programelor de finantare comunitare sunt inregistrate in evidenta societatii pe analitice si pe programe atat in valuta cat si in lei, la cursul zilei si sunt cuprinse in bilantul societatii la pozitile corespunzatoare din activ si pasiv.

In cursul anului 2011 au fost inregistrate cheltuieli aferente programelor de investitii in conturile de imobilizari in curs.

Pe langa cheltuielile mentionate mai sus, pentru investitiile in cauza au fost evidentiata si cheltuielile cu supervizarea lucrarilor care vor fi repartizate la momentul punerii in functie a investitiilor.

La sfarsitul fiecărei luni datoriile si disponibilul din conturi in valuta, au fost reevaluate la cursul valutar de la finele lunii in cauza.

La fiecare operatiune de inregistrari de facturi precum si plati in valuta s-au calculat diferentele de curs valutar aferente si au fost inregistrate la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

La finele anului, furnizorii in valuta neachitati precum si creditele de care a beneficiat societatea in valuta si nerambursate pana la data bilantului au fost reevaluate in functie de cursul lei- euro al BNR din 31 12 2011 in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, (O.M.F. 3055/2009 – Reglementari contabile armonizate cu Directivele europene).

Toate aceste cheltuieli prezentate mai sus au la baza documente constand in facturi, contracte, extrase de cont si alte documente legale si cu viza personalului imputernicit.

In cursul anului 2011 au fost finalizate si receptionate lucrarile de investitii cu finantare din fonduri UE si contributi ACS; odata cu receptia imobilizarilor acestea au fost predate consiliului local si apoi prin protocol s-au dat in concesiune societatii Apa Canal Sibiu.

Bunurile luate in concesiune au fost inregistrate in conturi din afara bilantului la valoarea de inregistrare in vederea exploatarii pentru care ACS va achita lunar redeventa.

Avand in vedere cele prezentate in rapoartele intermediare efectuate de auditorul intern in timpul anului precum si de cel de la finele anului, prezentul raport bazandu-se si pe activitatea de control intern efectuat personal cu raspundere al societatii, putem concluziona ca societatea isi desfasoara activitatea in conformitate cu obiectul de activitate, ca principiul continuitatii activitatii este respectat si ca evidenta elementelor patrimoniale este tinuta conform cu reglementarile in vigoare.

Recomandarile auditorului cuprinse in rapoarte au fost insusite de conducerea societatii si s-au materializat in activitatea economica din anul 2011.

Sibiu,
03-05-2012

Auditor,
SC „SIB EXPERT” SRL SIBIU
Prin ec. Pacurariu Ioan – auditor financiar