

RAPORT
anual al auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia asupra situatiilor financiare
intocmite pentru anul 2016

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 imbunatati 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 metodică procesele sale de management al riscurilor de control si de guvernare a societatii 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 auditori din cadrul societatii 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 raspunde pentru realizarea auditului intern este economist Pacurariu Ioan – auditor financiar, posesor al carnetului de auditor nr. 341/2000.

Din echipa de audit mai face parte : Ec.Viorel Pacurariu-auditor financiar

Auditul s-a desfasurat in baza contractului incheiat intre cele doua parti si in baza programului de audit pentru anul 2016 aflat in dosarul de audit.

Actiunile de auditare s-a desfasurat in cursul anului 2016 si la finele anului pe baza situatiilor financiare anuale intocmite de societate.

Perioada auditata se refera la anul financiar 2016.

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, si cuprinde un numar de 23 actiuni precum si 4 actiuni suplimentare cerute de conducere.

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 ale C.J, ale C.L. si surse proprii).
- 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 de asigurari sociale , somaj, sanatate etc.

- Documentele examinate de auditor in cadrul misiunii au fost in principal urmatoarele:
 - Documente care stau la baza incasarii in lei si valuta, facturi aferente plati furnizori, dispozitii de incasari-plati prin casa.
 - Declaratii 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, constatările in timpul auditului se prezinta astfel:

1) -Capitolul 1 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.

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 2 din planul de audit – Imobilizari

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

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

Imobilizarile in curs reprezinta in principal lucrari de constructii, utilaje si instalatii provenite din investitii din fonduri nerambursabile si din surse proprii ACS, C.Judetene si C.Locale fiind inregistrate in contabilitate in debitul contului 231 – *Imobilizari in curs*.

Imobilizarile 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 imobilizarile 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 2016 societatea are inregistrate urmatoarele imobilizari: lei

Nr.crt	Denumire imobilizare	An 2015	An 2016	Diferente
1	Imobilizari necorporale	806.422	552.909	-253.513
2	Imobilizari corporale	366.690.055	318.659.373	-48.030.682
3	Imobilizari financiare	26285	26285	0
4	Total active imobilizate	367.522.762	319.238.567	-48.284.195

Decresterea activelor se explica prin reducerea valorii investitiilor in curs de executie la contractele de finantare de care beneficiaza societatea ACS, odata cu receptia finala a lucrarilor si preluarea in concesiune a imobilizarilor in cauza.

3) -Capitolul 3 din planul de audit – Active circulante

Activele circulante se compun în special din stocuri de materii și materiale specifice activității și piese de schimb precum și din creanțe, în special clienții societății, evidențiați în cont 411.1 și 418.

Activele circulante, la finele anului 2016 au următoarea structură:

-lei-

Stocuri	1.427.428
Creanțe	14.182.356
Disponibilități bănești	41.188.550
Total 2015	98.741.461
Total 2016	83.798.334
Reducere	14.943.127

În activele circulante la finele perioadei o pondere importantă o au disponibilitățile bănești din conturi la finele anului; Activele circulante au fost evaluate la costul de achiziție la intrare, la valoarea justă la ieșire și inventariere iar la bilanț la valoarea justă pusă de acord cu inventarierea efectuată de comisii numite de conducătorul societății.

Societatea a constituit provizioane pentru depreciere în 2016 la activele circulante, pentru depreciere materialelor și obiectelor de inventar, pentru riscuri și cheltuieli și ajustări pentru clienți și a anulat provizioane prin trecerea lor la venituri, conform datelor prezentate în situațiile financiare.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a înregistrării veniturilor consemnate în facturi de clienți și furnizori comparându-le cu baza de impozitare din deconturile de TVA și nu a constatat deficiențe în ceea ce privește corespondența în venituri a facturilor emise de societate.

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

Datoriile societății la finele anului se prezintă astfel:

1. Datorii ce trebuie achitate într-o perioadă de până la un an: 18.294.719 lei

2. Datorii ce trebuie achitate într-o perioadă mai mare de un an: 50.452.969 lei

Ponderea cea mai mare a datoriilor pe termen lung o au creditele BERD garantate de stat pentru programele de investiții precum și datoriile față de societățile de leasing.

Datoriile societății sunt evidențiate în conturile de datorii pe fiecare creditor în parte, iar angajamentele față de bănci pe fiecare credit în lei și în valută fiind evaluate la cursul din 31-XII-2016 comunicat de Banca Națională a României.

La finele anului societatea nu se înregistrează cu datorii restante față de Bugetul local, Bugetul consolidat al statului sau față de bănci.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a modului de evidențiere a datoriilor societății și a constatat că evidența se ține corect și la zi pe fiecare creditor.

5) - Capitolule 5,6 și 7 din planul de audit – Impozite și taxe

– Principiul independenței exercitiului

– Situații financiare anuale

Auditorul, atât în cursul anului cât și la finele perioadei a procedat la auditarea situațiilor financiare care au stat la baza determinării datoriilor față de bugetul general consolidat și fonduri speciale, întocmind rapoarte separate intermediare aflate în dosarul de audit.

- la finele trimestrelor I –III, an 2016

- la finele anului 2016 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 2017 sumele au inregistrate la 31.12.2016 in contul 471-cheltuieli in avans fara a afecta rezultatele anului financiar 2016.
- Pentru veniturile care nu apartin exercitiului financiar 2016 sumele au fost inregistrate in contul 472-venituri in avans, fara sa afecteze rezultatele anului 2016.

De asemenea datoriile in valuta au fost reevaluate la cursul din 31-XII-2016 comunicat de BNR.

5.2)- Pe baza inregistrarii veniturilor si a cheltuielilor aferente anului 2016 societatea a intocmit lunar balante de verificare, deconturi de TVA, declaratii fiscale, trimestrial a calculat 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 rapoarte periodice, iar principalele concluzii sunt:

Bilantul contabil si contul de profit si pierdere au fost intocmite pe baza rulajelor si a soldurilor conturilor din balantele de verificare intocmite la 31-XII-2016,

a) Principalii indicatori din bilant se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Denumire	lei		
		Anul		Diferenta
		2015	2016	
1	Active imobilizate	367.522.762	319.238.567	-48.284.195
2	Active circulante	98.741.461	83.798.334	-14.943.127
3	Datorii totale	73.866.017	68.747.688	-5.118.329
4	Capitaluri proprii	44.381.068	49.849.224	+5.468.156
5	Profit net	14.783.407	13.697.783	-1.085.624

Activele inregistreaza reduceri semnificative, aceasta din cauza scoaterii imobilizarilor in curs din patrimoniu si predate unitatilor administrative si o crestere a capitalurilor proprii ca si consecinta a rezultate foarte bune in 2016 si repartizarea la fonduri proprii a unei parti din profitul net din anul 2015.

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

Nr. Crt.	Denumire	Valoare.lei		%
		2015	2016	
1	Venituri totale	80.258.502	81.896.095	102,04
2	Cheltuieli totale	62.059.997	65.284.003	105,19
3	Profit brut	18.198.505	16.612.092	91,28
4	Impozit profit curent	3.415.098	2.914.309	85,34
5	Profit net	14.783.407	13.697.783	92,66

c) Profitul net in suma de 13.697.783 lei a fost stabilit prin deducerea din profitul brut a impozitului pe profit in suma de 2.914.309 lei, acesta a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei impozabile, calculata prin luarea in considerare a profitului brut, influentat cu veniturile neimpozabile si cu cheltuielile nedeductibile, in conformitate cu prevederile Codului fiscal in vigoare pentru anul 2016.

In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31-12-2016 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2016 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. 1802/2014.

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 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 2016 auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a platilor si incasarilor si in totalitate inregistrarea cheltuielilor pentru programele privind extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetele Sibiu si Brasov finantate din fonduri UE, CJ,CL, si contributii ACS, constatarile fiind mentionate in rapoarte intermediare intocmite trimestrial si la finele anului.

Pe langa cele mentionate mai sus si in rapoarte 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 2016 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 2016 in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, (O.M.F. 1802/2014 – Reglementari contabile armonizate cu Directivele europene).

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

Avand in vedere cele prezentate in rapoartele intermediare efectuate de auditorii interni 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 intocmite in cursul anului au fost insusite de conducerea societatii si s-au materializat in activitatea economica din anul 2016.

Sibiu,
08-05-2017

Intocmit,
Auditor intern,
Ec.Ioan Pacurariu-auditor financiar

