

S. EVAL EXPERT S.R.L.

S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

incheiate la 31. 12. 2021

intocmite de

S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.

S. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

autorizația nr. 8 /2001,

de evidență și expertiză contabilă, membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008

30 Martie 2022

CATRE

ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **S.C Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRL**, cu sediul social în localitatea Curtea de Arges, Str. Progresului nr.27 G, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 27300824, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

• Activ net	2.448.377 lei
• Total capitaluri proprii:	2.243.542 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	506.684 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
Recunoasterea veniturilor La nivelul recunoasterii veniturilor pot exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute conform reglementarilor contabile aplicabile.	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: - Asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare; - Analiza pe baza metodei de esantionare a contractelor cu clientii in vederea evaluarii termenilor contractuali, a documentelor justificative in scopul identificarii potentialelor riscuri de denaturare semnificativa; - Obținerea de confirmari ale soldurilor clientilor, pe baza de esantion; - Asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este sa examinam acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentat daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastră:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatarii ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti la data de 06.05.2021 sa auditam situatiile financiare ale **S.C Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRL** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 8 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2013 pana la 31.12.2021.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHĂILESCU ION
Registrul Public Electronic: AF40

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,
Mihailescu Ion**
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **40**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FAS

Pitesti, 30.03.2022

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

***Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.***

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. la data de 31 decembrie 2021, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2021;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2021;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2021;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2021;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile;
- VII - Informații complementare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2021

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31-12-20	31-12-21	2021/ 2020	2021-2020
I	TOTAL ACTIV	2,199,718	2,448,377	111.30	248,659
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	1,067,455	954,025	89.37	-113,430
	· Imobilizări necorporale	0	0	0	0
	· Imobilizări corporale	1,067,455	954,025	89.37	-113,430
	· Imobilizări financiare	0	0	0	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	1,125,492	1,487,762	132.19	362,270
	· Stocuri	50,188	42,277	84.24	-7,911
	· Creanțe	562,112	363,860	64.73	-198,252
	· Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0	0
	· Casa și conturi de bănci	513,192	1,081,625	210.76	568,433
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	6,771	6,590	97.33	-181
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	241,105	182,690	75.77	-58,415
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	66,662	21,183	31.78	-45,479
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	174,443	161,507	92.58	-12,936
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	891,158	1,311,662	147.19	420,504
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1,958,613	2,265,687	115.68	307,074
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0	0	0
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	0	0	0	0
9	VENITURI ÎN AVANS	24,623	22,145	89.94	-2,478
	Subvenții pentru investiții	24,623	22,145	89.94	-2,478
	Venituri înregistrate în avans				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care	1,087,185	1,087,185	100.00	0
	* Nevărsat			0	0
	* Vărsat	1,087,185	1,087,185	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				0
12	REZERVE din reevaluare			0	0
13	REZERVE	452,544	679,239	150.09	226,695
14	Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii				0
15	REZULTATUL REPORTAT				
16	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	419,031	506,684	120.92	87,653
	· Sold debitor				
17	REPARTIZAREA PROFITULUI	24,770	29,566	119.36	4,796
18	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	1,933,990	2,243,542	116.01	309,552
19	Datorii totale	241,105	182,690	75.77	-58,415
II	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	2,199,718	2,448,377	111.30	248,659

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2021

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2021/ 2020	2021- 2020
		31-12-20	31-12-21		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	3,203,090	3,453,504	107.82	250,414
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	3,260,149	3,549,021	108.86	288,872
	a.- productia vanduta	3,203,090	3,453,504	107.82	250,414
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor			0	0
	c.- Reduceri comerciale acordate				
3	Variația stocurilor				
	. sold creditor				0
	. sold debitor				0
4	Productie realizata de entitate	49,530	68,085		18,555
5	Alte venituri din exploatare	7,529	27,432	364.35	19,903
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	2,769,728	2,956,962	106.76	187,234
	. Cheltuieli materiale(ct 601-607+...608)	385,154	485,717	126.11	100,563
	. Cheltuieli cu marfurile			0	0
	. Cheltuieli cu personalul	1,681,516	1,894,792	112.68	213,276
	. Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	267,584	251,024	93.81	-16,560
	. Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante			0	0
	. Reduceri comerciale primite			0	0
	. Cheltuieli prestatii externe	420,719	304,684	72.42	-116,035
	. Cheltuieli cu impozite si taxe	14,630	20,745	141.80	6,115
	. alte cheltuieli	125	0	0	-125
	. Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli			0	0
	AJUSTARI DE VALOARE PENTRU :	0	0	0	0
	. Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor			0	0
	. Provizioane privind activele circulante			0	0
	. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli			0	0
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	490,421	592,059	120.72	101,638
8	VENITURI FINANCIARE	78	153	196.15	75
9	CHELTUIELI FINANCIARE	482	900	186.72	418
10	REZULTAT FINANCIAR	-404	-747	184.90	-343
11	VENITURI TOTALE	3,260,227	3,549,174	108.86	288,947
12	CHELTUIELI TOTALE	2,770,210	2,957,862	106.77	187,652
13	REZULTAT BRUT	490,017	591,312	120.67	101,295
14	IMPOZIT PE PROFIT	70,986	84,628	119.22	13,642
15	REZULTAT NET	419,031	506,684	120.92	87,653

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Anexa nr.III

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31 .12. 2021

lei

EXPLICAȚIE	Sold la 01.01.2021	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2021
Capital subscris varsat	1,087,185	0	0	1,087,185
Capital subscris nevarsat	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	0	0	0	0
Rezerve legale	68,719	29,566	0	98,285
Alte rezerve	383,825	197,129	0	580,954
Profit nerepartizat	0	0	0	0
Rezultat reportat	0	394,260	394,260	0
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii	0	0	0	0
Rezultatul exercițiului	419,031	506,684	419,031	506,684
Repartizarea profitului	24,770	4,796	0	29,566
Total	1,933,990	334,323	24,771	2,243,542

Capitalurile proprii la 31.12.2021 au valoarea de 2.243.542 lei, în creștere față de anul 2020 cu 309.552 lei, în principal pe seama rezultatului exercitiului.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2021**

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31-12-20	31-12-21
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	419,031	506,684
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	267,584	251,024
(-) Variatia stocurilor	-38,863	7,911
(-) Variatia creantelor	-285,374	198,252
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	35,331	-45,479
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	397,709	918,392
(-) Variatia activelor imobilizate	-214,812	-137,594
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-214,812	-137,594
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	55,365	-12,936
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	55,365	-12,936
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-46,311	-199,610
(-) Variatia altor elemente de activ	-310	181
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-46,621	-199,429
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	191,641	568,433
Disp. la inceput perioada	321,551	513,192
Disp. la sfarsit perioada	513,192	1,081,625

Disponibilitatile la sfarsitul perioadei au fost in suma de 1.081.625 lei, in crestere cu 568.433 lei fata de inceputul perioadei.

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Anexa nr V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31-12-20	31-12-21	2021/2020
1	Imobilizari - Total	1,067,455	954,025	89.37%
2	Capital propriu - Total	1,933,990	2,243,542	116.01%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate			
3	Fond rulment net	866,535	1,289,517	148.81%
4	Stocuri	50,188	42,277	84.24%
5	Creante	562,112	363,860	64.73%
6	Cheltuieli in avans	6,771	6,590	97.33%
7	Obligatii nefinanciare	241,105	182,690	75.77%
8	Venit in avans	24,623	22,145	89.94%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	0	0	0
10	Nevoia de fond de rulment	353,343	207,892	58.84%
11	Trezorerie	513,192	1,081,625	210.76%
12	Casa si banci	513,192	1,081,625	210.76%
13	Capitaluri imprumutate	241,105	182,690	75.77%
	din care :			
	→ Banci	0	0	0
	→ Alte surse curente	241,105	182,690	75.77%
14	Total capital investit ,	1,933,990	2,243,542	116.01%
	din care :			
	→ Active imobilizate	1,067,455	954,025	89.37%
	→ N.F.R.	353,343	207,892	58.84%
	→ Trezorerie	513,192	1,081,625	210.76%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	513,192	1,081,625	210.76%

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. este persoană juridică română, având forma juridică de societate cu răspundere limitată și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății.

Este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J03/797/2010 având codul de identificare fiscală RO 27300824.

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie colectarea deșeurilor nepericuloase - cod 3811 .

Societatea deține un capital social de 1.087.185 lei împărțit în 20 parti sociale a 54.359,25 lei valoarea unei parti sociale.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul social :în localitatea Curtea de Arges, str. Progresului, nr.27 G
- Puncte de lucru;(1)strada Valea Danului FN,(2)strada Victoriei nr.102S
- Înregistrare la Registrul Comerțului J03/797/2010;
- Cod Unic de Înregistrare R0 27300824;
- Obiectul principal de activitate al S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. este reprezentat de : cod CAEN –3811– colectarea deșeurilor nepericuloase

2. Bazele prezentării

Situațiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014, societatea a aplicat Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

3. Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii si detinute pe o perioada mai mare de un an. Ele se evalueaza la costul de achizitie sau la costul de productie.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

3.1.2.Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.1.3.Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.1.4.Imobilizările financiare sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI :

Stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat utilizând metoda costului mediu ponderat. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

La intrarea în patrimoniu stocurile se înregistrează la prețul standard, preț stabilit corectat cu diferențe de preț . Stocurile de produse finite se înregistrează la cost de producție, cu evidențierea diferențelor de preț rezultat, iar pentru produsele finite în curs de execuție înregistrarea are loc la costul de producție.

La ieșirea din patrimoniu sau darea în consum, se evaluează și se scad la valoarea de intrare, cu repartizarea diferențelor de preț proporțional asupra ieșirilor și asupra stocurilor, cu ajutorul coeficienților diferențelor de preț.

La inventariere, evaluarea stocurilor are loc la minimum dintre cost și valoarea ajustată. La închiderea exercițiului evaluarea are loc la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

3.4.CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzarile, respectiv livrarile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. Conturile de clienți și asimilate cuprind facturile emise și neîncasate până la data de 31.12.2021 pentru produsele livrate și prestațiile efectuate.

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. La furnizori și conturi asimilate sunt evidențiate obligații înregistrate la valoarea nominală din facturi pentru cumpărări de bunuri sau serviciile prestate.

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 .

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea la 31.12.2021 nu are constituite provizioane.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : capitalul social, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :

Societatea calculează impozit pe profit aplicând cota de 16% la profitul impozabil, conform legislației românești.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.11.ESTIMĂRI UTILIZATE :

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.12.PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

Imobilizari

În anul 2021 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	2,363	0	0	2,363
Imobilizari corporale	2,186,109	137,594	43,768	2,279,935
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	2,188,472	137,594	43,768	2,282,298

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Amortizare	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	2,363	0	0	2,363
Imobilizari corporale	1,118,654	251,024	43,768	1,325,910
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	1,121,017	251,024	43,768	1,328,273

Pana la 31.12.2021, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate in suma totala de 137.594 lei, astfel:

- Imobilizari necorporale : 0 lei
- Imobilizari corporale: 137.594 lei, din care :
 - Alte instalatii, utiliaje si mobilier : 69.509 lei
 - Imobilizari in curs: 68.085 lei;
- Imobilizari financiare : 0 lei

Pana la 31.12.2021, entitatea a înregistrat iesiri de active imobilizate in suma totala de 43.768 lei, astfel:

- Imobilizari necorporale : 0 lei
- Imobilizari corporale : 43.768 lei, din care :
 - Alte instalații tehnice, utilaje si mobilier: 43.768 lei;
- Imobilizari financiare : 0 lei

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

Imobilizările corporale si necorporale:

Lei

	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Terenuri	ALTE instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar						
Sold la 01.01.2021	289,742	0	68,061	1,781,426	2,363	2,188,472
intrări în cursul anului	0	0	0	69,509	0	137,594
Iesiri în curs an	0	0	0	43,768	0	43,768
sold la 31.12.2021	289,742	0	68,061	1,807,167	2,363	2,282,298
Amortizare la :						0
Sold la 01.01.2021	77,432	0	0	1,041,222	2,363	1,121,017
intrări în cursul anului	13,741	0	0	237,283	0	251,024
Iesiri în curs an	0	0	0	43,768	0	43,768
La 31.12.2021	91,173	0	0	1,234,737	2,363	1,328,273
valoarea rămasă la :						
01-01-21	212,310	0	68,061	740,204	0	1,067,455
31-12-21	198,569	0	68,061	572,430	0	954,025

La 31.12.2021, entitatea detine in patrimoniu active corporale si necorporale la valoarea neta de 954.025 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 113.430 lei.

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2021 stocurile societății in suma de 42.277 lei au scazut cu 7.911 lei (15,76%), comparativ cu 50.188 lei, cat erau la inceputul anului.

Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 31.12.2020	Stoc la 31.12.2021	Diferente	
				12.2021- 01.2021	
1	Materii prime și materiale	43,318	38,699	-4,619	
	- procent în total stocuri	86.31	91.54		
2	Obiecte de inventar	0	0	0	
	- procent în total stocuri	0.00	0.00		
3	Produse în curs de execuție	0	0	0	
	- procent în total stocuri	0.00	0.00		
4	Produse finite	0	0	0	
	- procent în total stocuri	0.00	0.00		
5	Produse reziduale	0	0	0	
	- procent în total stocuri	0.00	0.00		
6	Materiale la terti	0	0	0	
	- procent în total stocuri	0.00	0.00		
7	Marfuri	0	0	0	

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
8	Ambalaje	0	0	0
	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
10	Avansuri pentru cumparari de marfuri	6,870	3,578	-3,292
	- procent in total stocuri	13.69	8.46	
11	Ajustari pentru depreciere	0	0	0
	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
	TOTAL	50,188	42,277	-7,911
	% totala	100.00	100.00	0

Ponderea principala in total stocuri o detin materiile prime si materialele (91,54 %).

3.SITUATIA CREANTELOR :

La 31.12.2021, creanțele au însumat 363.860 lei, in scadere cu 198.252 lei (35,27%), față de începutul anului.

Situatia creantelor neincasate la 31.12.2021 se prezinta astfel:

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2021 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	363,860	363,860	0
CLIENTI	339,014	339,014	0
Concedii medicale de recuperat	14,946	14,946	0
Impozit pe profit de recuperat	0	0	0
Debitori diversi	9,900	9,900	0
Ajustari	0	0	0

Ponderea in total creante o detin clientii neincasati cu 93,17% si alte creante 4,11% (concedii medicale de recuperat).

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUATIA DATORIILOR :

La 31.12.2021 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 182.690 lei in scadere fata de anul precedent cu 58.415 lei (24,23%).

Situatia datoriilor in lei se prezinta astfel :

lei

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2021(col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	182,690	182,690	0	0
FURNIZORI	21,183	21,183	0	0
Datorii in legatura cu personalul	49,765	49,765	0	0
Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si cu bugetul statului	110,683	110,683	0	0
Alte impozite si taxe	1,059	1,059	0	0

Ponderea in total datorii o detin : furnizorii (11,60%), datorii in legatura cu personalul (27,24%), datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si de stat (60,60%) etc.

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitatile banesti la 31.12.2021 insumeaza 1.081.625 lei, înregistrându-se o crestere fata de inceputul anului cu 568.433 lei (110,76%).

7a.AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Societatea la 31.12.2021 nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

7b.VENITURI IN AVANS

Veniturile in avans reprezinta subventii pentru investitii, si anume valoarea redeventei alocata pentru lucrarile de investitii la sediul societatii si valoarea voucherului rabla 2019 pentru autoturism.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 7,82 %.

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2021 se prezintă după cum urmează:

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2021 / 2020	2021- 2020
		31-12-20	31-12-21		
1	CIFRA DE AFACERI	3,203,090	3,453,504	107.82	250,414
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	3,260,149	3,549,021	108.86	288,872
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	2,769,728	2,956,962	106.76	187,234
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	490,421	592,059	120.72	101,638
5	VENITURI FINANCIARE	78	153	196.15	75
6	CHELTUIELI FINANCIARE	482	900	186.72	418
7	REZULTAT FINANCIAR	-404	-747	184.90	-343
8	VENITURI TOTALE	3,260,227	3,549,174	108.86	288,947
9	CHELTUIELI TOTALE	2,770,210	2,957,862	106.77	187,652
10	REZULTAT BRUT	490,017	591,312	120.67	101,295
11	IMPOZIT PE PROFIT	70,986	84,628	119.22	13,642
12	REZULTAT NET	419,031	506,684	120.92	87,653

lei

In structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o crestere a veniturilor totale la 31.12.2021 fata de inceputul anului cu 8,86%, respectiv cu 288.947 lei, *de la 3.260.227 lei in 2020 la 3.549.174 lei in 2021*; cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere de 6,77% respectiv cu 187.652 lei, *de la 2.770.210 lei in 2020 la 2.957.862 lei in 2021*.

Din activitatea de exploatare, societatea a realizat un volum de venituri in suma de 3.549.021 lei si cheltuieli din exploatare de 2.956.962 lei, rezultand un profit din exploatare de 592.059 lei, in crestere fata de anul precedent cu 101.638 lei (20,72%).

Din activitatea financiara, societatea a realizat un volum de venituri in suma de 153 lei si cheltuieli financiare de 900 lei, rezultand o pierdere financiara de 747 lei.

Astfel, pe total activitate la 31.12.2021 a rezultat un profit brut de 591.312 lei. Din acest profit brut scazandu-se impozitul pe profit calculat de 84.628 lei, s-a obtinut un profit net in suma de 506.684 lei, in crestere fata de anul precedent cu 87.653 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31-12-21		Valori optime	
			realizari			
I. INDICATORI DE LICHIDITATE						
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	1,487,762 182,690	-	8.14	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	1,445,485 182,690	-	7.91	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	182,690 2,243,542		0.08	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	2,243,542 2,448,377	100	91.63	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE						
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	3,453,504 46,233	-	74.70	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	46,233 3,453,504	$\frac{*}{365}$	4.89	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a clientilor	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	391,501 3,453,504	$\frac{*}{365}$	41.38	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	3,453,504 954,025	-	3.62	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	3,453,504 2,448,377	-	1.41	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a furnizorilor	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	48,996 3,453,504	$\frac{*}{365}$	5.18	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE						
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	592,059 2,448,377	$\frac{*}{100}$	24.18	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	506,684 2,448,377	$\frac{*}{100}$	20.69	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	591,312 3,453,504	$\frac{*}{100}$	17.12	
4	Rata rentabilității veniturilor	$\frac{x}{100}$ Profit brut = Venituri totale perioada	591,312 3,549,174	$\frac{*}{100}$	16.66	
5	Rata rentabilității capitalului	$\frac{x}{100}$ Profit brut = Capital propriu	591,312 2,243,542	$\frac{*}{100}$	26.36	
6	Rezultatul net per actiune	Profit net Numar actiuni	506,684 20	-	25,334.20	
7	Rentabilitate in functie de cifra	Profit net x	506,684	*	14.67	

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

		100 =	100		
	de afaceri sau rata marjei nete	Cifra de afaceri	3,453,504		
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri Total cheltuieli	3,549,174 2,957,862	* 100	119.99

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității curente = active curente/ datorii curente
= 1.487.762/182.690 = 8,14

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente
= 1.445.485/182.690 = 7,91

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator se situează în intervalul 1-3, în aceste condiții societatea nu va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități .

2.Indicatori de risc

2.1.Rata generală a îndatorării

Datorii totale/capital propriu = 182.690/2.243.542 = 0,08

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat.

3.Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile.

10.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

	lei		
INDICATORUL	31.12.2020	31.12.2021	2021/2020
CIFRA DE AFACERI NETA	3.203.090	3.453.504	107,82

Cifra de afaceri neta la 31 decembrie 2021 în suma de 3.453.504 lei a înregistrat o creștere față de începutul anului cu 7,82%.

Cifra de afaceri a anului 2021 în suma de 3.453.504 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

lei

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Explicatie	2021	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	3.453.504,00	100.00
Venituri din prestari servicii -reparatii 701	0.00	0.00
Venituri din vanzari semifabricate 702	0.00	0.00
Venituri din vanzari produse reziduale 703	0.00	0.00
Venituri din Lucrari executate 704	3.453.504,00	100.00
Venituri din studii si cercetari 705	0.00	0.00
Venituri din redevente chirii 706	0.00	0.00
Venituri din activitati diverse 708	0.00	0.00
Total venituri prod vanduta	0.00	0.00
Venituri vanzari marfuri 707	0.00	0.00

11.VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Impozitul pe profit la 31.12.2021 este calculat ca procent aplicat la profitul obținut, influențat cu sumele deductibile si nedeductibile, conform legislatiei in vigoare.

La 31.12.2021, a rezultat un profit brut de 591.312 lei. Din acest profit brut scazandu-se impozitul pe profit calculat de 84.628 lei, s-a obtinut un profit net in suma de 506.684 lei, in crestere fata de anul precedent cu 87.653 lei, urmand a fi repartizat pe destinatiile legale de catre A.G.A.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.Structura și evoluția numărului de salariați

Nr mediu la 31.12.2020	Nr mediu la 31.12.2021
40	40

Numarul mediu de salariați la 31.12.2021 nu a suferit modificari fata de anul precedent .

13.Structura actionariatului la 31.12.2021

Capitalul social al S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. înregistrat in contabilitate la data de 31.12.2021 este în valoare de 1.087.185 lei .

Structura acționariatului se prezintă astfel :

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Nr crt	Nume și prenume asociat	Nr. parti sociale	Valoare parte sociala	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	Municipiul Curtea de Arges	20	54.359,25	1.087.185	100.00
	TOTAL	20	54.359,25	1.087.185	100.00

14.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului a fost asigurata de :

- Adunarea generală a asociatilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.decide asupra activității societății si asigură politica economică si comercială.
- Societatea este administrata si reprezentata cu puteri depline de catre d-nul Nastea Catalin Gabriel.
- Conducerea executiva este formata din :
 - Director General - Dl. Nastea Catalin Gabriel
 - Contabil Sef - Dna. Heroiu Doina

15.ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2021 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2021.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul preventiv.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021 ,
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.
Potrivit Deciziei nr. 06/20.12.2021 emisă de conducerea societății s-a constituit comisia de inventariere la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2021.

16 EVENIMENTE ULTERIOARE:

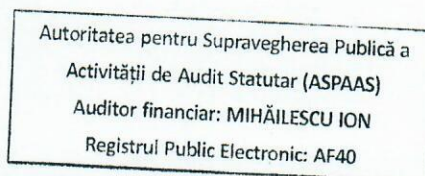
Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2021.

În concluzie, în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2021 în conformitate cu reglementările naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

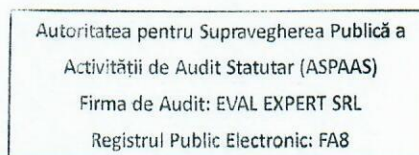
**In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,
Mihailescu Ion**
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 40



Pitesti, 30.03.2021



S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raportul suplimentar al auditorului independent

Către ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR,
S.C SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.

Page | 1

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **S.C Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRL**, cu sediul social în localitatea Curtea de Arges, Str. Progresului nr.27 G, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 27300824, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2021, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Independenta

1. Suntem independenți față de societatea **S.C Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRL** în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar din anul 2021.

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

2. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
3. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
 - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc) – în perioada 01.06.2021 - 26.06.2021
 - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – în perioada 01.07.2021 - 17.07.2021 și 01.03.2022-15.03.2022
 - ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind : active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociați; conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor : verificarea documentelor/

- înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 22.07.2021 - 28.03.2022
- ✓ Participarea auditorului la inventariere și verificarea modului de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate – în perioada 20.12.2021 - 20.01.2022
 - ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a balanței de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul) – în perioada 15.03.2022 - 30.03.2022

Descrierea metodologiei de audit utilizate

4. La verificarea situațiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective :
- ✓ am verificat preluarea corectă în balanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică
 - ✓ am verificat prin recalculări și comparații globale dacă sunt erori în contabilizarea sumelor, dacă calculele din balanța de verificare sunt corecte
 - ✓ am verificat dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform normelor legale
 - ✓ Conturile anuale au fost pregătite cu respectarea principiilor contabile general acceptate
 - ✓ am verificat dacă posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului
 - ✓ am verificat dacă soldurile anuale de la principalii clienți, furnizori sunt confirmate
 - ✓ am verificat dacă creanțele și datoriile sunt corect evaluate și evidențiate
 - ✓ am verificat dacă bilanțul contabil este întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a notelor explicative
 - ✓ am verificat dacă contul de profit și pierdere este întocmit pe baza datelor din contabilitate, existând baza legală pentru înregistrările efectuate în conturile de cheltuieli;
 - ✓ am verificat împrumuturile și datoriile asimilate, inclusiv dobânzile, dacă sunt contabilizate și corect calculate;
 - ✓ am examinat situația comparativă a diverselor conturi de venituri și cheltuieli
 - ✓ în ceea ce privește notele explicative, am analizat evoluția conturilor prezentate, măsurile luate de conducerea entității, metodele utilizate pentru calculul amortizării, provizioanelor și fundamentarea acestora, respectarea modului și metodelor de evaluare a posturilor din bilanț și contul de profit și pierdere

În urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate de data de 31.12.2021 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare;
- ✓ Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;
- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2021
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;

- ✓ bilantul, contul de profit si pierdere si notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile si reglementarilor in vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprind toate informatiile de importanta semnificativa asupra situatiei patrimoniale, financiare si rezultatelor obtinute;

Pragul de semnificatie

5. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat in functie de pragul de semnificatie. Un audit este planificat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative. Aceste denaturari se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare.
6. Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie global pentru situatiile financiare luate in ansamblu, asa cum este prezentat in tabelul de mai jos. Acestea, impreuna cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului si in a determina natura, desfasurarea in timp si amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua denaturarile, la nivel individual si agregat, asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

Pragul de semnificatie global	61.045,21 lei
Cum a fost determinat	Media aritmetica a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
Rationamentul pentru determinarea criteriului de referinta utilizat pentru pragul de semnificatie	Am ales cifra de afaceri ca si criteriu de referinta deoarece in viziunea noastra, acest indicator este relevant, societatea avand statut de utilitate publica si de asemenea reprezinta un criteriu de referinta general acceptat. Am ales 2% deoarece, pe baza experientei noastre, reprezinta un prag de semnificatie cantitativ acceptabil pentru criteriul de referinta ales.

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernanta echivalente acele erori identificate in decursul auditului care depasesc **61.045,21 lei**, precum si erorile sub aceasta suma care, in opinia noastra, consideram ca trebuie sa fie raportate datorita unor motive calitative.

Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii

8. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil

9. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021, chestionarului privind stadiul implementarii si dezvoltarii sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2021, organigramei, entitatea nu are organizat compartiment de audit intern propriu, cu minim 2 auditori interni, activitatea de audit intern public desfasurandu-se de catre compartimentul de audit al Primariei Municipiului Curtea de Arges. Recomandam infiintarea unui compartiment propriu de audit intern. De asemenea, pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.
10. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta activitatii S.C Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRL precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

Page | 4

Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului

11. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrative sau a statutului

Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale

12. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Comunicarea auditorului cu entitatea auditata

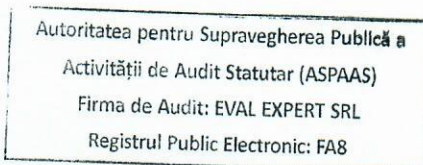
13. Pe parcursul misiunii de audit, ne-au fost furnizate toate explicațiile și documentele solicitate.

Alte aspecte

14. Acest raport este adresat exclusiv Comitetului de audit, sau in cazul in care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu functii echivalente, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al

Consiliului European si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10



Page | 5

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,
Mihailescu Ion
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **40**

Pitesti, 30.03.2022

