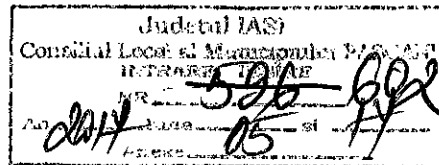


S.C. PREST SERV APA S.A. PAȘCANI
Str. Moldovei, Nr. 33, Pașcani, Jud. Iași, Tel. 0232/719215, Fax 0232/762038
C.U.I. RO-28863486, J22/1354/14.07.2011
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Nr. 47/16.05.2017.



Către,
Consiliul Local al Municipiului Pașcani

Alăturat vă înaintăm Raportul Administratorilor al SC Prest Serv Apa SA Pașcani pentru anul 2016, avizat în Consiliul de Administrație al SC Prest Serv Apa SA Pașcani prin hotărârea nr. 11/08.05.2017.

Președinte CA,
Ing. Dragoș Ionescu



Secretar CA,
CJ Obreja Maria

~~Com. J. Iași~~
Către Consiliul Local
Comisia de membrilor CC
18.05.2017

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

SEDINTA LUNII MAI PCT.1

HOTARAREA NR. 11/2017

**PRIVIND AVIZAREA RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR
AL SC PREST SERV APA SA PASCANI**

Consiliul de Administratie al SC PREST SERV APA SA Pascani, convocat in sedinta din data de 08.05.2017, cu prezenta tuturor administratorilor,

Avand in vedere prevederile legii nr. 31/1990 privind situatiile comerciale, cu modificari si completari ulterioare,

Avand in vedere prevederile OUG 109/2011 cu modificarile si completarile ulterioare

Avand in vedere prevederile art. 14, pct.14.1 din Actul Constitutiv al SC PREST SERV APA SA PASCANI, adoptat prin HCL nr. 8/28.02.2011, cu modificari si completari ulterioare,

Avand in vedere prevederile Regulamentului de Organizare si functionare al CA al SC PREST SERV APA SA PASCANI,

Avand in vedere procesul verbal nr. 78/08.05.2017,

In urma analizei si a votului asupra documentatiei prezentate la punctul 1 de pe ordinea de zi a sedintei din data de 08.05.2017,

Cu unanimitate de voturi a administratorilor prezenti ;

HOTARASTE

ART. 1 Se avizeaza raportului administratorilor al SC PREST SERV APA SA PASCANI la data de 31.12.2016, parte integranta din prezenta hotarare,

ART.2 Secretarul CA va comunica in copie prezenta hotarare fiecarui membru al Consiliului de Administratie, conducerii societatii , oficiului juridic.

DATA ASTAZI, 08.05.2017

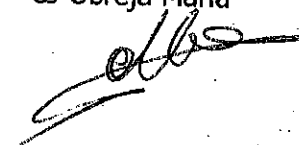
PRESEDINTE CA

Ing. Ionescu Dragos



Secretar CA

CJ Obreja Maria



CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SC PREST SERV APA SA PASCANI



**S.C. PREST SERV APA S.A.
PAȘCANI**

Str. Moldovei, nr.33 Tel. 0232-719216
Fax. 0232-762038

NR CA 29/11.04.2017

RAPORTUL

ADMINISTRATORILOR

SC PREST SERV APA SA

Pascani

- ANUL 2016-

CUPRINS

1) INTRODUCERE

2) SCURTA PREZENTARE

- 2.1. Date de identificare, scurt istoric**
- 2.2. Structura organizatorica**
- 2.3. Structura resurse umane**
- 2.4. Domeniul de activitate**

3. STRUCTURA DE CONDUCERE

- 3.1. Municipiul Pascani**
- 3.2. Consiliul de Administratie**
- 3.3. Director general**

4. SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA SI JURIDICA

- 4.1. Prezentarea situatiei anului 2016**
 - 4.1.1. Cu privire la bilantul contabil**
 - 4.1.2. Cu privire la contul rezultatului exercitiului financiar**
 - 4.1.3. Litigii**
 - 4.1.4. Inventarierea**
 - 4.1.5. Considerente ce decurg din analiza situatiei economice financiare si perspective pentru anul 2017**
 - 4.1.6. Cu privire la situatia juridica**

- 4.2. Prognoza pentru anul 2017**

5. CONCLUZII

1. INTRODUCERE

Prezentul raport are ca scop informarea actionarului unic asupra activitatii desfasurate in anul 2016 si se bazeaza pe rapoartele directorului general, a compartimentelor economic si juridic, pe RAPOARTELE si DECIZIILOR CURTII DE CONTURI precum si pe baza recomandarilor auditorului extern in vederea realizarii unei imagini reale asupra situatiei societatii.

Dupa parcurgerea datelor si a informatiilor cuprinse in analiza de la fiecare capitol, la concluzii sunt prezentate masuri si propuneri ce consideram ca sunt necesare sa fie supuse spre avizarea sau dupa caz aprobarea actionarului unic .

2. SCURTA PREZENTARE

2.1. Date de identificare, scurt istoric

S.C. PREST SERV APA S.A. are sediul in localitatea Pascani, str. Moldovei, nr.33, Judet Iasi si a luat fiinta in baza HCL nr. 8/28.02.2011 conform prevederilor Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unitatilor economice de stat ca regii autonome si societati comerciale, modificata si completata si ale Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale si este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J22/1354/2011, avand CUI nr. 28863486.

2.2. Structura organizatorica

Organigrama si statul de functii ale societatii sunt urmatoarele ;

STAT DE FUNCTII

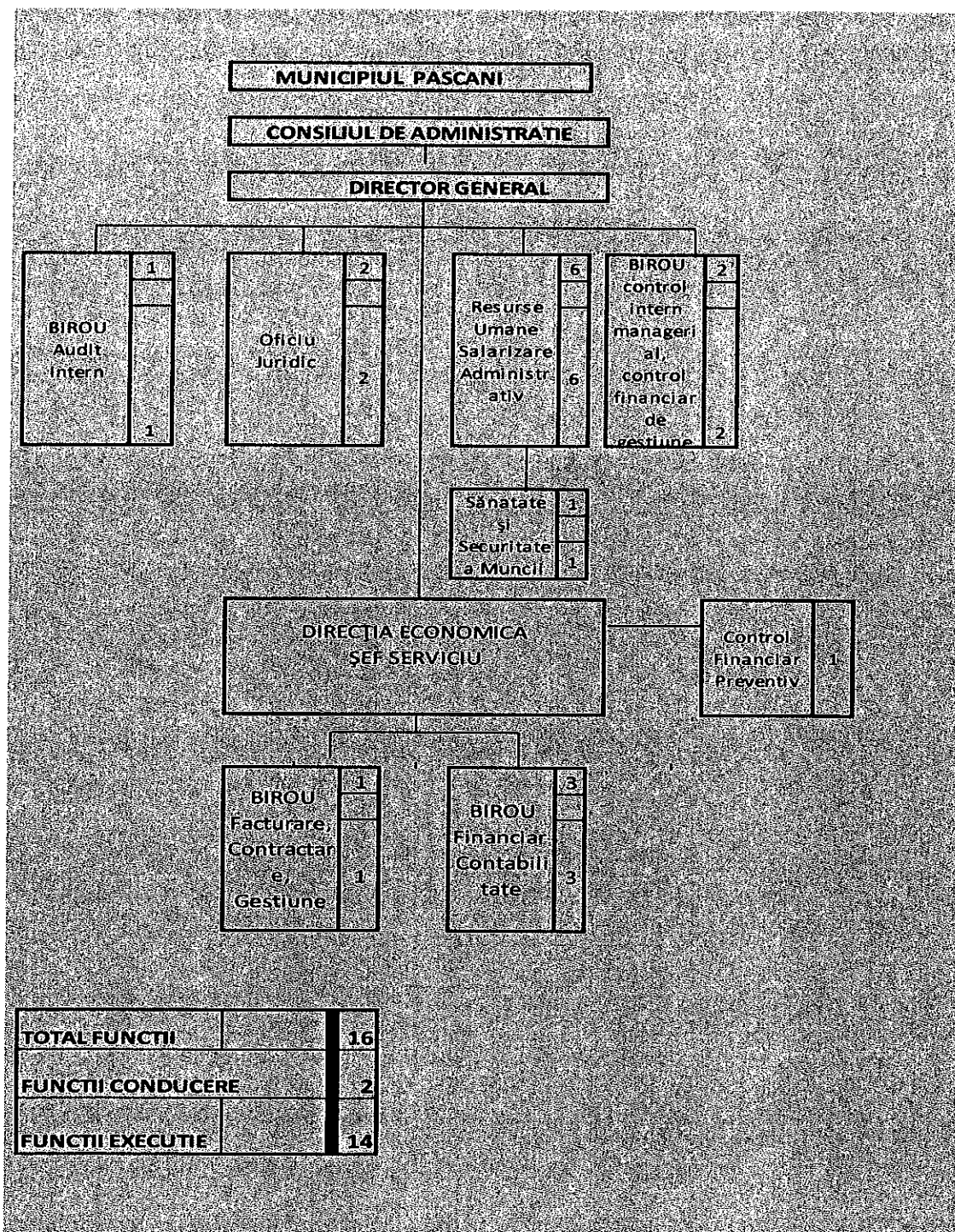
| N/C | Compartiment / Funcție | Stu dii | Posturi | | |
|------------|---|------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | Total | din care: | |
| | | | | conducere | execuție |
| | | | 18 | 2 | 16 |
| A | CONDUCERE | | 10 | 1 | 9 |
| 1 | Director general | S | 1 | 1 | |
| A.1 | Control Intern/Audit | | 1 | 0 | 1 |
| 1 | Responsabil control intern/audit | S | 1 | 0 | 1 |
| A.2 | Juridic | | 2 | 0 | 2 |
| 1 | Consilier juridic | | 2 | 0 | 2 |
| A.3 | Resurse Umane, Administrativ, Arhiva, Salarizare | | 6 | 0 | 6 |
| 1 | Responsabil SSM, PSI | S | 1 | 0 | 1 |
| 2 | Inspector resurse umane | S | 1 | 0 | 1 |
| 3 | Paznic | M | 4 | 0 | 4 |

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SC PREST SERV APA SA PASCANI

| | | | | | |
|------------|---|---|----------|----------|----------|
| A.4 | Control intern managerial, control financiar de gestiune | | 2 | 0 | 2 |
| 1 | Economist | S | 2 | 0 | 2 |
| B | ECONOMIC | | 6 | 1 | 5 |
| 1 | Şef serviciu | S | 1 | 1 | |
| B.1 | Financiar-contabilitate | | 3 | 0 | 3 |
| 1 | Economist | S | 1 | 0 | 1 |
| 2 | Casier | M | 2 | 0 | 2 |
| B.2 | Facturare, contractare, gestiune, magazii | | 1 | 0 | 1 |
| 1 | Inginer de sistem în informatică | S | 1 | 0 | 1 |
| B.3 | Control financiar preventiv | | 1 | 0 | 1 |
| 1 | Economist | S | 1 | 0 | 1 |

ORGANIGRAMA

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SC PREST SERV APA SA PASCANI



2.3. Structura resurselor umane

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SC PREST SERV APA SA PASCANI

In prezent sunt 16 angajati in societate dupa cum urmeaza :

- cinci membri in CONSILIUL DE ADMINISTRATIE ;
- un secretar CONSILIUL DE ADMINISTRATIE care este si consilierul juridic al societatii .

Si alte 11 persoane (*care indeplinesc mai multe functii*) :

- un director general ;
- un sef serviciu economic (*secretariat, arhiva, gestiune*) ;
- un responsabil resurse umane – (*administrativ , control financiar preventiv , responsabil CONTROL INTERN MANAGERIAL , intocmire dosare actionare in instanta*) ;
- un consilier juridic (*secretar Consiliul de Administratie*) si un referent ;
- doi economisti (*control financiar preventiv, salarii, intocmire dosare actionare in instanta*) ;
- un inginer sistem (*admistrator retea calculatoare si sistem de comunicatii / paza , analiza contracte, gestiune*) ;
- un responsabil SSM si PSI;
- doi casieri (*magazioneri , intocmiri dosare actionare instanta, activitate de teren pentru recuperare debite de la agenti economici si persoane fizice*)
- un paznic .

Asa cum se poate vedea din STATUL DE FUNCTII si din ORGANIGRAMA mai trebuiesc ocupate in momentul de fata inca 6 (sase) posturi .

Cu toate ca am organizat numeroase concursuri pentru ocuparea acestora , la acestea nu s-a prezentat nimeni si suntem in continuare descoperiti pentru urmatoarele activitati care sunt obligatorii pentru buna functionarea societatii :

- **Audit intern**, nefiind indeplinite dispozitiile legii nr. 672/2002 si a O.G.nr. 119/1990 privind auditul public intern, aprobat prin Legea 301/2002;
 - **Control financiar de gestiune** nefiind indeplinite dispozitiile **Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011**, aprobată cu modificări și completări prin **Legea nr. 107/2012**;
 - **Control intern managerial** (persoana care face in prezent aceasta activitate nu are calificarea necesara)
- **Paza .**

In ce priveste asigurarea **Auditului extern**, am organizat o selectie de oferte, reusind sa incheiem un contract la jumatate din valoarea precedentului contract.

(contractul precedent de servicii de audit extern a fost suspendat datorita sumei mari solicitate de auditor si posibilitatilor reduse de plata, ulterior acesta a incetat de drept)

2.4. Domeniul de activitate

De la ultimul Raport al SEMESTRULUI II 2015 prezentat Consiliului de Administratie si pana in prezent, societatea desi are un obiect de activitate atribuit de actionarul unic *(Hotararea Nr. 16/29.01.2016 a CONSILIULUI LOCAL AL MUNICIPIULUI PASCANI, modificand Actul Constitutiv incluzand in OBIECTUL DE ACTIVITATE si ``Activitati de servicii anexe pentru transporturi terestre `` privind organizarea si functionarea parcarilor cu plata si a celor rezidentiale in municipiul Pascani)*, gestiunea acestei activitati inca nu a fost delegata ramanand ca pana in prezent sa ne ocupam in principal de recuperare

debitelor restante prin întocmirea de dosare și acționarea în instanța a persoanelor fizice, continuarea proceselor cu persoanele juridice, închirieri de utilaje.

3. STRUCTURA DE CONDUCERE

3.1. Municipiul Pascani

S.C. PREST SERV APA S.A. are un capital social de 881.600 lei împărțit în 8.816 acțiuni, cu o valoare nominală pe acțiune de 100 lei.

Structura acționariatului la data de 31.07.2016 conform Registrului Acționarilor este următoarea:

| Actionari | Nr. actiuni | % | Valoare capital social |
|---------------------------|--------------------|------------|-------------------------------|
| MUNICIPIUL PASCANI | 8.816 | 100 | 881.600 |

3.2. Consiliul de Administratie

Numirea și/sau revocarea consiliilor de administrație, este atribuită prin lege Adunării Generale a Acționarilor unei societăți comerciale (*Legea 31/1991 – privind societățile comerciale*), coroborată în cazul de față cu dispozițiile legii speciale, **Ordonanța nr. 109/2011 – (privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice)**, respectiv **Legea 215/2001 – (privind administrarea publică locală)**.

Din punct de vedere al circuitului înscrisurilor oficiale înregistrate în evidența societății, pe data de 18.08.2015 prin Adresa Nr. 8262 Consiliul Local al municipiului Pascani ne comunica noua componentă a CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE ca urmare a punerii în aplicare a **HCL 130/31.07.2015**

nominalizati fiind APARASCHIVEI VASILE, MORARU IULIAN CONSTANTIN, IONESCU DRAGOS, NACUTA SORIN si STOICA CONSTANTIN.

In urma **HOTARARII CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE Nr. 23/2015**, incepand cu 31.08.2015 dl.ing. IONESCU DRAGOS a fost ales in unanimitate de voturi presedintele al Consiliului de Administratie

3.3. Director general

Directorul general al societatii este dl. ing. KATZIGHERA ARISTOTEL STEFAN ca urmare a Contractului de Mandat nr.35/16.12.2014.

4. SITUATIA ECONOMICO FINANCIARA SI JURIDICA

In cadrul sedintelor Consiliului de Administratie, au fost prezentate si analizate pe larg situatiile financiare, rapoartele compartimentelor de specialitate, ale directorului general, ale CURTII DE CONTURI A ROMANIEI, ale comisiei delegate de CONSILIUL LOCAL si ale auditorului extern .

4.1. PENTRU ANUL 2016

Asa cum se poate constata, datorita lipsei unei activitati curente , anul 2016 a fost incheiat cu o **PIERDERE** de 204.900 lei , raportata la **VENITURI** de 1.210.475 lei si **CHELTUIELI** de 1.415.365 lei, dar evidentiem faptul ca datorita unor eforturi remarcabile **FLUXUL DE NUMERAR** a fost pozitiv, din activitatea de recuperare debite depusa s-a reusit acoparirea tuturor cheltuielilor.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
An 2016

| Denumire elementului | Exercițiul financiar 31.12.2016 |
|--|------------------------------------|
| Disponibil la începutul anului | 12655 |
| Incasari din prestari servicii | 748578 |
| Plati catre furnizorii de bunuri și servicii | 168375 |
| Plati salarii și contributii | 403564 |
| Plati dobanzi | 226 |
| Plati taxe timbru | 130013 |
| Plati impozit pe mijloace de transport | 15851 |
| Plati cheltuieli consult. și executare | 41633 |
| Disponibil la sfarsitul anului | 1571 |

Analiza situației economico-financiare prezentata in continuare s-a facut ca urmare a documentelor puse la dispozitie de comp. contabil, a celor juridice cu impact contabil si a rapoartelor CURTII DE CONTURI .

In primul rand au fost necesare asumarea de masuri si aprobarea de catre CONSILIUL DE ADMINISTRATIE de scoatere din evidenta contabila a creantelor prescrise si care sunt pierdute definitiv in instanta si a dării pe cheltuieli a imobilizarilor in curs in conformitate cu recomandarile auditorilor .

Raportul este întocmit în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, are ca scop analiza situației patrimoniale efectuată in baza informațiilor prezentate in bilantul anului 2016 si in Balanta de verificare la 31.12.2016, si are rolul de a evidenta evolutia rezultatelor economico – financiare obtinute pe parcursul anului incheiat.

4.1.1. Cu privire la bilantul contabil – formularul 10

Bilantul a fost intocmit in conformitate cu soldurile inscrise in conturilor sintetice si analitice la data de 31.12.2016, iar analiza situatiei economico-financiare prezentata in continuare s-a efectuat in baza informatiilor prezentate in balanta de verificare contabila a exercitiului anului 2016.

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii financiare a rezultat:

- *Activele imobilizate* au scazut de la 1.691.117 lei in anul precedent, la 1.299.224 lei. Iesirile de active in cuantum de 248.309 lei reprezinta vanzarea mijloacelor de transport, in urma executarii de catre DGFP Iasi. Valoarea cheltuielilor cu amortizarile din timpul anului (perioada ianuarie – decembrie 2016) este de 30.551 lei, iar aferenta imobilizarilor scoase din evidenta 377.470 lei.
- *Activele circulante* totalizeaza 10.300.502 lei, comparativ cu 11.518.578 lei in anul precedent. Diminuarea activelor circulante au fost influentate pe de o parte pozitiv, prin incasarea creantelor aflate in sold, pe de alta parte negativ, intrucat anul 2016 a fost singurul an in care nu s-a desfasurat activitate economica.

Desi societatea inregistreaza in situatiile financiare clienti de incasat 6.242.126 lei, acestea includ creantele incerte in cuantum de 5.717.385 lei, societatea este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a unor hotărâri judecătorești ce urmează a fi pronunțate. Sumele implicate pot fi considerabile. Se retine ca din totalul creantelor S.C. Apavital S.A figureaza cu un debit de 3.129.889 lei, reprezentand 44% din total, pentru care sunt deschise doua actiuni de judecata aflate pe rolul instantelor. In componenta soldului exista si debite preluate de la

D.A.C Pascani la infiintarea societatii, in valoare de 708.522 lei, avand deja vechime de peste 3 ani chiar la infiintare, fiind imposibila recuperarea acestora

- *Datoriile care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an* totalizeaza la data de 31.12.2016 suma de 10.860.436 lei, in crestere fata de valoarea de 9.547.827 lei inregistrata la 31.12.2015. In principal s-a datorat prin lipsa fondurilor banesti. Impact asupra majorarii acestora a fost si recunoasterea facturilor emise in anul 2015 catre furnizorul DYTRAS in valoare de 1.472.678 lei, avand ca obiect lucrarile efectuate la statia de epurare, masura ISPA.

Structura acestora prezentate in balanta de verificare si in bilant :

- Datorii comerciale 4.359.017 lei, impozite si contributii aferente salariilor 2.992.832 lei, creditorii 428.865 lei , alte datorii 3.079.722 lei
- *Capitalurile proprii* la data de 31.12.2016 sunt negative in valoare de – 480.966 lei, in comparatie cu anul 2015 unde erau de 2.545.247 lei. Contextul trebuie analizat cu mare atentie, intrucat au fost factori independenti de conducerea societatii, precum absenta unei activitati economice generatoare de venituri pe intregul anul, iar la momentul predarii statiei de epurare catre actionar in anul 2015 nu s-a procedat si la predarea tuturor creantelor si datoriile angajate cu exploatarea statiei.

4.1.2 Cu privire la contul rezultatului exercitiului financiar – formularul 20

Veniturile totale inregistrate in exercitiul financiar incheiat sunt in valoare de 1.210.475 lei, reprezentand 40 % din veniturile totale ale anului precedent.

Pondere cea mai mare o reprezinta veniturile din penalitati castigate in instanta, calculate pentru neplata la termen a creantelor, fiind contabilizate in ‘Alte

venituri din exploatare" in suma de 1.064.244 lei, precum si venituri din recuperarea cheltuielilor de judecata.

Scaderea cifrei de afaceri a fost determinata de retragerea obiectului principal de activitate in anul 2015, fără atribuirea unei noi activitati de către acționar, astfel incat societatea in cursul anului 2016 s-a confruntat cu absența unei activități economice creatoare de venituri.

Analiza comparativa venituri anul 2016 / 2015

| Nr.crt. | Venituri | Sume totale | Pondere | Sume totale | Pondere |
|---------|------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | | ANUL 2016 | | ANUL 2015 | |
| | Venituri | 1.210.475 | 100% | 2.970.950 | 100% |
| 1. | CIFRA DE AFACERI | 58.822 | 4,85% | 2.585.079 | 87% |
| 2. | Alte venituri din exploatare | 1.151.651 | 95,14% | 385.693 | 12,99% |
| 3. | Venituri financiare | 178 | 0,01% | 2 | 0,01% |
| | | | | | |

Cheltuielile totale aferente anului 2016 insumeaza 1.415.365 lei, reprezentand in totalitate costuri de functionare, avand ca principala sarcina recuperarea debitelor de la clienti.

Cu privire la structura acestora prezentate in balanta de verificare se retine :

- *Ponderea cheltuielilor de personal este de 35,15% din total cheltuieli ;*
- *Cheltuielile materiale totalizeaza 127072 lei, cu o pondere de 9%*
- *Cheltuielile cu serviciile generate de procedurile de dare in judecata a clientilor sunt de 174.529 lei formate din onorarii avocati 44.516 lei, taxe timbru 174.529 lei si reprezinta 12 % din cheltuielile anului 2016 ;*

- *Cheltuielile cu pierderi din creante* sunt de 179.104 lei, si reprezinta valoarea creantelor pierdute definitiv in instanta, acestea detin o pondere de 12,65%.
- *Cheltuielile cu ajustarea pentru deprecierea creantelor* sunt de 12.054 lei reprezentand 0,85%.
- *Cheltuielile privind penalitatile* datorate atat bugetului de stat cat si furnizorilor insumeaza 252.593 lei, cu o pondere de 17,84 %. Penalitatile de plata aferente furnizorilor restanti sunt aferente materialelor achizitionate pentru functionarea statiei de epurare in perioada in care aceasta a fost in patrimoniul nostru. Acestia nu au putut fi achitati la termen, ca urmare a refuzului societatii APAVITAL sa achite contravaloarea serviciilor de epurare prestate in anii 2014 – 2015.

Analiza comparativa cheltuieli anul 2016 / 2015

| Nr.crt. | Cheltuieli | Sume totale | Pondere | Sume totale | Pondere |
|------------------|--|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | | ANUL 2016 | | ANUL 2015 | |
| Descriere | | 1.415.365 | 100% | 3.207.230 | 100% |
| 1. | Cheltuieli materiale(inclusiv utilitati) | 127.052 | 9,0% | 560.571 | 17,5% |
| 2. | Cheltuieli cu personalul | 497.603 | 35,15% | 944.723 | 29,4% |
| 3. | Ajustari de valoare active | 221.680 | 15,66% | 38.428 | 1,2% |
| 3. | Cheltuieli penalitati de intarziere | 252.593 | 17,84% | 414.334 | 12,91% |
| 4. | Alte cheltuieli de cu servicii si expl | 316.437 | 22,35% | 1.223.198 | 38,19% |
| 4. | Cheltuieli cu impozitul pe profit | 0 | | 25.976 | 0,8% |

SC PREST SERV APA inregistreaza la finalul exercitiului financiar 2016 o pierdere de 204.890 lei in scadere fata de anul 2015 de 262.256 lei.

Atat evaluarea rezultatelor obtinute in anul 2016 fata de anii precedenti, precum si la informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare trebuie facuta in concordanta cu retragerea obiectului de activitate din anul 2015, cu impact semnificativ in continuarea activitatii.

I. Impozitul pe profit

In anul 2016 nu s-a desfasurat activitate economica.

Din inventarierea si verificarea componentei soldurilor conturilor contabile a rezultat o serie de aspecte economice legate de ajustarea activelor circulante ce nu au fost reflectate in situatiile financiare ale anilor precedenti. Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente 2012 – 2015 in valoare de 2.490.974 lei au fost inregistrate in contabilitate prin contul 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, pentru care s-a impus si rectificarea declaratiilor privind impozitul pe profit pentru acesti ani.

Principalele corectii au fost:

- Provizioane privind ajustarea creantelor aflate in sold cu scadenta depasita de 270 de zile in valoare de 1.224.954 lei
- Scoaterea din evidenta a creantelor pierdute definitiv pentru care exista sentinta judecatoreasca in valoare de 650.443 lei
- Ajustari privind deprecierea imobilizarilor in curs in valoare de 348.502 lei
- Sentinta civila nr. 1953/ 2015 avand obiect despagubiri salariale in suma de 105.564 lei

- Ajustari privind taxele de timbre, recunoscandu-se initial in contul 461.

II. Fluxul de numerar

Din situatia fluxurilor de numerar anexata la situatiile financiare rezulta :

- Cheltuielile angajate in anul 2016 au fost finantate exclusiv din incasarea creantelor provenite din anii precedenti.
- S-au efectuat plati catre furnizori de bunuri si servicii in cuantum de 168.375 lei
- Din sumele incasate, din debite restante, societatea achita cu prioritate, taxele de timbru aferente cererilor de chemare in judecata, utilitati, materiale consumabile, necesare actionarii in instanta a debitorilor restanti (hartie, dosare, tonere pentru imprimante, etc.) si drepturi salariale.

Cauza care a determinat insuficienta fondurilor banesti este aceea ca SC PREST SERV APA nu desfasoara activitate economica, finantarea activitatii s-a realizat exclusiv din incasarea creantelor aflate in sold, ca urmare a actiunilor sistematice facute de societate,

Refuzul achitarii prețului serviciului prestat de către APAVITAL, a creat dificultăți financiare majore societății, consecințele fiind periclitarea continuității activității și a făcut imposibilă onorarea de către noi a datoriilor acumulate cu funcționarea stației de epurare.

Am fost actionati in judecata de mai multi creditori, în principal de către UAT Pașcani pentru redevența exploatării stației de epurare, ANAF – pentru neplata T.V.A -ului colectat pe facturile emise, E.ON Energie etc., la care PREST SERV APA are de plătit penalități, dobânzi de întârziere și cheltuieli de judecată de 322.933 lei, **reprezentând pierderi efective suferite ce au ca efect diminuarea patrimoniului societății noastre.**

4.1.3 Litigii

Societatea, pana la sfarsitul anului 2016 a desfasurat o activitate sistematica de recuperare a creantelor, apeland la toate mijloacele legale, concretizata prin 1061 de cereri de chemare in judecata pe rolul instantelor de judecata, cu o valoare de 9.209.353 lei creante si penalitati de intarziere, si care se afla in diferite stadii de judecata. Ca urmare a actiunilor judecatoresti s-au castigat in instanta pe langa debitele datorate si penalitati de intarziere in cuantum de 984.203 lei. Cele mai importante procese ce pot avea un efect semnificativ asupra societatii sunt

: SC. APAVITAL S.A, DYTRAS S.A, A.N.A.F pentru R.A.G.C.L si UAT Pascani. O descriere despre stadiul proceselor se gaseste in Nota 10 anexata la bilant.

4.1.4. Inventarierea

Organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului s-a efectuat potrivit OMFP 2861/2009, a Legii societatilor comerciale 31/1990 si a Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata si cu modificarile si completarile ulterioare.

In aplicarea acestor acte normative s-a elaborat decizia de inventariere nr. 16/09.12.2016, emisa de directorul general, si au fost supuse inventarierii toate elementele care formeaza patrimoniul (activele, datoriile si capitalurile).

Mentionam ca o parte din mijloacele fixe si obiecte de inventar nu au putut fi inventariate, deoarece se afla in exploatare la SC APAVITAL SA Iasi, fara a fi preluate prin protocol; acest aspect fiind prezentat in Procesul verbal nr. 4614/30.12.2016

Rezultatele inventarierii au fost inregistrate in contabilitate in anul 2016, precum si in Registrul inventar.

4.1.5. Considerente ce decurg din analiza situat�ei economice financiare si perspective pentru anul 2017

In anul 2017 societatea va continua demersurile de recuperare a debitelor de la clienti , si s-a estimat 3.000 de actionari in judecata a datornicilor, valoarea estimata fiind de 250.000 lei.

Analizand evolutia societatii de la infiintare in 2011 si pana in prezent , am incercat sa identificam si celelalte cauzele care au generat situatia actuala.

Printre cauzele identificate ce au condus la situatia economica prezenta , enumaram:

- 1) Neumarii corespunzatoare a incasarii productiei , situatie generata atat de numarul foarte mare de beneficiari (in jur de 15.000), lipsa unor programe de gestiune performante, a unei evidente de multe ori neclare, personal insuficient in vederea actionarii in instanta a railor platnici dar si a unei atitudini lipsite de incisivitate .
- 2) Nedelegarea gestiunii unei activitati pentru servicii de utilitati publice a ingreunat si mai mult sarcina societatii, reusind cu eforturi mari din partea conducerii sa acopere cheltuielile curente si plata partiala a datoriilor .
- 3) La toate acestea s-au adaugat si unele decizii eronate ale conducerii si ale Consiliului de Administratie din anii precedenti, precum si ale actionarului unic cum ar fi nepunerea in aplicare a unor Hotarari ale Consiliului Local .

4.1.6. Cu privire la situatia juridica

In cele ce urmeaza , se poate observa problematica si complexitatea activitatii de recuperare debite de la clientii rai platnici, aceasta agravandu-se an de an, cauzata de lipsa masurilor directe de recuperare a acestora in anii in care din punct de vedere legal clientii puteau fi actionati in judecata, astfel incat in prezent veti constata gravitatea maxima a unor situatii pentru care se impun luarea de masuri.

In acest context, de nerecuperare a creantelor dar si de intarzierile mari inregistrate pana la momentul incasarii, incepand din anul 2015 am luat decizia ca de toate litigiile cu persoane juridice sa nu se mai ocupe compartimentul juridic si drept urmare in momentul de fata lucrund cu 3 birouri de avocatura, iar singura persoana de la compartimentul juridic din acea perioada sa se poata ocupa de recuperarea debitelor de la persoane fizice .

Constatand ca trebuiau actionate in instanata in jur de 6.500 de persoane, am organizat mai multe concursuri in vederea suplimentarii personalului la acest compartiment, dar nu s-a prezentat nimeni, cel mai probabil din cauza situatiei in care se afla firma. In ultimele opt luni s-a intors din concediu crestere copil si cea de a doua persoana, lucru care a dus la cresterea simtitoare a numarului de dosare intocmite lunar reusind ca pana la sfarsitul anului sa gestionam in total aproximativ 1000 de procese intentate persoanelor fizice .

Asa cum se poate observa din centralizatorul intocmit de compartimentul informatic pe baza datelor si rapoartelor compartimentelor economic si juridic, rezulta ca situatia (actualizata la 20.02.2017) este urmatoarea :

Privitor la debitele care mai pot fi actionate in instanta pana la sfarsitul lunii iunie 2017

| CLIENTI | Total debite | Se pot solicita la instanta | Mai vechi de 28.02.2017 | Numar debitori |
|--------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|
| Agenti | 156,075.19 | 74,630.48 | 81,444.71 | 121 |
| Case | 225,043.40 | 69,723.57 | 155,319.83 | 1,929 |
| Blocuri | 319,283.03 | 101,863.70 | 217,419.33 | 1,581 |
| Total | 700,401.62 | 246,217.75 | 454,183.87 | 3,631 |

Activitatea de pana acum a societatii s-a concretizat in :

| Clienti | Sume solicitate in instanta | Sume acordate de instanta | Sume prescrise prin HJ | Sume in Process | Numar clienti |
|--------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------|
| Agenti | 10,929,858.00 | 2,017,872.00 | 19,903.00 | 8,892,083.00 | 89 |
| Case | 411,072.72 | 180,898.15 | 55,250.84 | 174,923.73 | 288 |
| Blocuri | 2,048,756.06 | 895,529.49 | 1,010,851.08 | 142,375.49 | 684 |
| TOTAL | 13,389,686.78 | 3,094,299.64 | 1,086,033.92 | 9,209,353.22 | 1061 |

Referitor la sumele solicitate in instanta, se observa ca pentru 20 de societati intrate in insolventa sau faliment s-a solicitat o suma de aproximativ 500.000 lei iar in timpul proceselor au decedat 31 de persoane si sumele de aproximativ 150.000 lei sume ce nu mai pot fi recuperate pana la clarificarea situatiei acestora (iesire din insolventa, dezbarete mosteniri..etc) , motiv pentru care , pentru sumele respective s-au constituit proviziaone .

De asemenea, datorita faptului ca S.C. APAVITAL nu si-a onorat obligatiile de plata catre noi, am fost actionati in instanta de mai multe societatii . Procesele cu acestea din urma s-au incheiat, obligatia de placa catre ele fiind certa, iar cel cu APAVITAL inca este pe rol, situatie care a condus la blocarea conturilor atat de aceste societati cat si de catre ANAF .

Toate aceste procese de care am vorbit mai sus se refera la fostii clienti ai societatii la care prestam serviciile de apa si canalizare.

In afara de acestea, astazi sunt pe rol un numar de alte 21 de procese unde avem calitate de parat si alte 8 procese unde avem calitatea de reclamant cu sume foarte mari in litigiu .

Ca o observatie generala se constata ca in contractele derulate pe masura ISPA, in mod eronat societatea a fost privita ca beneficiara a investitiei (dupa receptie, bunurile au fost predate beneficiarului de drept) cand de fapt ea a fost doar societatea prin care se derula investitia .

Acest lucru a atras un numar mare de litigii cu diferite persoane juridice pentru recuperarea garantiilor de buna executie retinute antreprenorului general si subantreprenorilor pentru lucrarile efectuate, sume de bani care nu au intrat niciodata in conturile societatii, retinerile facandu-se direct la sursa de finantate

Asa cum se poate vedea si din acest centralizator, sume importante s-au mai incasat ca urmare si a altor actiuni intreprinse de societate care s-au materializat prin deplasari in teren la sediul persoane fizice si juridice si prin transmiterea de somatii, publicarea listelor railor platnici la presa locala .

Cu toate acestea , desi lucram cu 5 executori judecatoresti, mentionez faptul ca incasarea sumelor restante se face destul de anevoios fiind sub nivelul asteptarilor si a muncii prestate datorita posibilitatilor reduse de plata a datornicilor, intrarii in insolventa si faliment a anumitor societati comerciale, a decesului persoanelor fizice actionate in instanta, dar in special datorita faptului ca nemaiavand delegata activitatea de apa si canalizare nu a mai existat practic nici elementul de constrangere in vederea recuperarii datoriilor.

4.2. Prognoza pentru anul 2017

In ce priveste anul 2017 , VENITURILE au fost estimate la aprox 550.000 lei iar CHELTUIELILE la 1.400.000 rezultand o PIERDERE de 850.000 lei .

Asa cum se poate vedea si din FLUXUL DE NUMERAR , chiar in aceste conditii, societatea are disponibilitatile financiare pentru acoperirea acestor cheltuieli .

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR An 2017

| Denumire elementului | Exercitiu financiar 31.12.2017 |
|--|-----------------------------------|
| Disponibil la inceputul anului | 1571 |
| Incasari din prestari servicii | 2122950 |
| Plati catre furnizorii de bunuri și servicii | 205120 |
| Plati salarii si contributii | 607510 |
| Plati redeventa apa canal-epurare | 1156556 |
| Plati taxe timbru | 93470 |
| Plati impozit pe mijloace de transport | 2044 |
| Plati cheltuieli consult. si executare | 50000 |
| Disponibil la sfarsitul anului | 9821 |

In limitele noastre de competenta, ca urmare a masurilor propuse de conducerea executiva a societatii privind identificarea unor activitati producatoare de venituri, supunem din nou analizei, insusirii si dezbaterii autoritatii deliberative a municipiului Pascani mai multe activitati ce ar trebui atribuite societatii, astfel incat sa se asigure realizarea unui volum al veniturilor si respectiv al cheltuielilor aferente activitatilor desfasurate care sa conduca la stingerea datoriilor curente / istorice si continuarea recuperarii creantelor comerciale.

Propunerea consta in degearea activitatilor de administrare a parcarilor cu plata, a celor rezidentiale, a cimitirelor si a strandului municipal.

In cazul parcarilor cu plata sunt identificate astazi in cadrul primariei un numar de 450 de locuri.

Dupa dotarea acestora cu parcometre, intr-un an de zile veniturile obtinute le putem estima la :

$450 \text{ locuri} * \text{tarif } 1 \text{ leu/ora} * 10 \text{ ore /zi} * 200 \text{ zile /an} * \text{un coeficient de ocupare al locului de } 65 \% = 585.000 \text{ lei/an}$

- a) La parcare rezidentiale pentru un numar de 500 de parcare la care se percepe o taxa de 100 lei anual se obtine un venit de 50.000 lei /an (in acest moment nu sunt facute cartile funciare pentru acestea)
- b) Administrare strand municipal
Veniturile anului trecut au fost la nivelul a 75.000 lei
- c) Administrare cimitir
Au fost identificate in cimitirul nou un numar de 2500 locuri.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SC PREST SERV APA SA PASCANI

Daca aceste locuri se ocupa in 10 ani ,veniturile care se pot obtine anual se pot estima la 25.000 lei la un tarif de 100 lei/loc pe an

| ACTIVITATE | VENITURI |
|----------------------|--------------------|
| Parcari cu plata | 585.000 lei |
| Parcari rezidentiale | 50.000 lei |
| Strand | 75.000 lei |
| Cimitir | 25.000 lei |
| TOTAL | 735.000 lei |

| DENUMIRE | CHELTUIELI |
|-----------------------------------|-------------------|
| Utilitati | 50.000 lei |
| Taxe/impozite | 15.000 lei |
| Comunicatii/posta | 15.000 lei |
| Obiecte inventar/protectia muncii | 20.000 lei |
| Piese schimb, consumabile | 50.000 lei |
| Amortizari | 30.000 lei |
| Salarii | 250.000 lei |
| Asigurari | 15.000 lei |

Redeventa 3% din venituri 25.000 lei

Total 470.000 lei

Desigur, o propunere concreta si detaliata a acestui buget se poate face numai in conditiile aprobarii regulamentelor si a tarifelor aferente acestor servicii .

Daca tinem seama si de propunerea de fuzionare cu societatea de salubritate si obtinerea de venituri din aceasta activitate , rezulta ca societatea rezultata in urma fuziunii , prin diminuarea cheltuielilor salariale si a celor generate de consiliile de administrare se pot obtine venituri corespunzatoare care sa conduca la stingerea datoriilor curente si istorice , recuperarea creantelor comerciale , obtinerea de profit care sa fie reinvestit in vederea obtinerii altor surse de venit pentru prezentarea unui BVC pe excedent si iesirea societatii din situatia de criza (situatie in care va ajunge in opinia noastra si societatea de salubritate in momentul retragerii activitatii privitoare la colectarea gunoiului)

5. CONCLUZII

Avand in vedere faptul ca societatea nu are delegata o activitate cu caracter permanent care sa genereze venituri constante, veniturile viitoare se obtin doar din penalitatile recuperate de la debitori, consecinta directa este imposibilitatea onorarii datoriilor acumulate si propunerea unui buget de venituri si cheltuieli pe excedent .

Drept urmare, in deplina concordanta cu principiile guvernantei corporative, a legilor privind organizarea si functionarea serviciilor publice de administrare a domeniului public si privat de interes local si a Actului Constitutiv a societatii ,

consideram ca suntem pe deplin indreptatiti pentru a crea o stabilitate financiara societatii si a plus valorii, sa va solicitam urmatoarele :

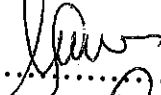
- 5.1. Aprobarea BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI sub forma propusa urmand a fi rectificat ulterior in situatia in care societatea va avea delegate activitati generatoare de venit ;*
- 5.2. Medierea conflictului comercial dintre societate și debitorul APA VITAL și sprijinirea concretă în vederea recuperării c-v serviciilor prestate în perioada 07.2014 – 07.2015 .*
- 5.3. Gasirea unei soluții de stingere a datoriei referitoare la redevența datorată acționarului unic , sistarea calculării de penalități de întârziere, avand in vedere faptul ca până în prezent APA VITAL nu a achitat serviciile prestate catre subscrisa(acestea fiind în procent de 0,04% zi întârziere – Act adițional nr. 5 – ctr. 17062/06.09.2012) ;*
- 5.4. In conformitate cu prevederile legii 111/2016 si a actului constitutiv al societatii solicitam ca sa definiti si sa stabiliti foarte clar obiectivele si criteriile de performanta in concordanta cu obiectele de activitate delegate, în vederea funcționării in conditii optime pe mai departe a societății ;*
- 5.5. In opinia noastra, avand in vedere situatiile prezentate in acest raport apreciem ca societatea a obtinut rezultate notabile in conditiile date , speram sa fie apreciate eforturile facute in vederea indeplinirii cu*

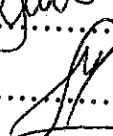
loialitate si competenta a obligatiilor pe care le-am avut .

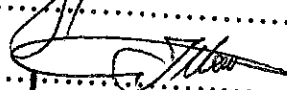
5.6. *Avand in vedere cele prezentate anterior si din motive independente de vointa noastra, suntem pusi in imposibilitatea de a duce la indeplinire obiectivele din Contractul de Mandat. In situatia in care societatii :*

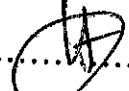
- nu i se vor delega obiecte de activitate care sa poata genera venituri reale pe masura acoperirii cheltuielilor si*
- daca nu va fi aprobat BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI, sub forma avizata de noi, urmand ca el sa fie rectificat dupa delegarea obiectelor de activitate, va inaintam demisiile tuturor membrilor Consiliului de Administratie si va notificam pe aceasta cale de incetarea Contractelor de Mandat, incepand cu data de 30.07.2017.*

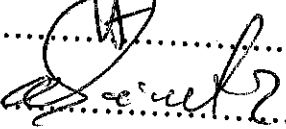
Cu stima ,

PRESEDINTE CA- ING IONESCU DRAGOS 

MEMBRU CA- ING STOICA CONSTANTIN 

MEMBRU CA- ING MORARU IULIAN CONSTANTIN 

MEMBRU CA- EC. APARASCHIVEI VASILE..... 

MEMBRU CA- ING NACUTA SORIN 

S.C. PREST SERV APA S.A. PAȘCANI
Str. Moldovei, Nr. 33, Pașcani, Jud. Iași, Tel. 0232/719215, Fax 0232/762038
C.U.I. RO-28863486, J22/1354/14.07.2011
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Nr. 50/17.05.2017

| | |
|---|------|
| Judetul IASI | |
| Consiliul Local al Municipiului PAȘCANI | |
| INTRARE | DATE |
| NR. | 605 |
| 2017 | 05 |
| zi | 17 |
| Anexe | |

Către,
Consiliul Local al Municipiului Pașcani

Alăturat vă înaintăm Hotărarea CA nr.6/2017- privind aprobarea situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31.12.2016 precum si Raportul Auditorului independent privind Situatiile Financiare Individuale de la data de 31.12.2016 al SC Prest Serv Apa SA Pascani

PRESEDINTE CA

Ing. Dragos Ionescu



Secretar CA,

CJ Obreja Maria

An Zaharescu
Consiliul membrilor
CC
18.05.2017



S.C. PREST SERV APA S.A.
PAȘCANI

Str. Moldovei, nr.33 Tel. 0232-719216
Fax. 0232-762038

email: office@serv-apa.ro
web: www.serv-apa.ro

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

Sedinta din data de 24.04.2017 Punctul nr. 2

HOTARAREA Nr.6/2017

PRIVIND APROBAREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2016

Consiliul de Administratie al SC PREST SERV APA SA PASCANI, convocat in data de 03.04.2017;

Avand in vedere prevederile Legii nr. 31/1990, privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare;

Avand in vedere prevederile art. 14, pct 14.1, alin 22 din Actul Constitutiv al SC PREST SERV APA SA PASCANI, adoptat prin HCL nr. 8/28.02.2011, cu modificarile si completarile ulterioare;

Avand in vedere prevederile art. 12 alin 2 din Regulamentul de Organizare si Functionare a CA al SC PREST SERV APA SA PASCANI;

Avand in vedere prevederilor OUG 109/2011- cu modificarile si completarile ulterioare;

Avand in vedere Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 166/2017, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice,

Avand in vedere Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014, privind aprobarea Reglementarilor contabile, privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare,

Avand in vedere adresa nr. 2080/19.04.2017, prin care se solicita aprobarea Situatiilor financiare anuale,

Avand in vedere procesul verbal nr 77/24.04.2017,;

In urma votului asupra solicitarii de la punctul 2 de pe ordinea de zi a sedintei din data de 24.04.2017.

HOTARASTE

ART. 1 Se aproba Situatiile financiare anuale incheiate la data de 31.12.2016, parte integranta din prezenta hotarare.

ART. 2 Secretarul CA va comunica, in copie, prezenta hotarare fiecarui membru al Consiliului de Administratie, conducerii societatii, Oficiului Juridic.

DATA ASTAZI
24.04.2017

PRESEDINTE CA,

Ing. Ionescu Dragos

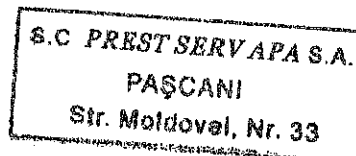
Secretar CA ,

CJ. Obreja Maria



Auditor Financiar Ionica IORDACHE
Iasi, Sf.Lazar, nr. 27, birou 216, telefon: 0744-783694, 0332-417947
E-mail: ioanaIordache.expert@outlook.com

Ur. CA - 48/17-05.2017



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
privind Situațiile Financiare Individuale de la 31.12.2016

Către Acționariat / Consiliul de Administrație al S.C. Prest Serv Apa S.A.
Sediul social : Localitatea Pașcani, str. Moldovei, nr. 33, IAȘI

▪ *Opinia cu Rezerve*

1. Am auditat Situațiile Financiare Anuale Individuale anexate ale societății Prest Serv Apa S.A ("Societatea") care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2016, Contul de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, Notele la situațiile financiare individuale și un sumar al politicilor contabile semnificative. Sunt anexate de asemenea Raportul Administratorilor și Declarația conducerii societății în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea 82 / 1991. Situațiile financiare menționate se referă la:

| | |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | - 480.966 lei |
| • Cifra de afaceri anuală | 58.822 lei |
| • Pierdere netă a exercițiului financiar: | 204.890 lei |

2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor menționate în paragraful „Baza Opiniei cu Rezerve” punctele 5 și 6, situațiile financiare anexate sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă o imagine a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2016 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

▪ *Baza Opiniei cu Rezerve*

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatea auditorului" din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști.
4. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut prin sondaj sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

5. După ce am efectuat testele cerute de Standardele Internationale de Audit, nu am putut să obținem probe de audit satisfăcătoare asupra soldurilor clienților la 31.12.2016. Rezultatele procedurilor noastre de audit indică faptul că în unele cazuri, sumele înregistrate ca și creanțe potențiale de recuperat de la terțe părți, înregistrate ca și creanțe comerciale pot fi supraestimate. La 31.12.2016, în consecință, noi nu putem determina eventualele corecții care ar fi fost necesare pentru anul încheiat pentru „Cheltuieli cu pierderi din creanțe” și „Rezultatul exercițiului financiar”.
6. La 31.12.2016 imobilizările corporale în curs de execuție includ proiecte începute cu mult timp în urmă, în valoare de 470.435 lei pentru care existau indicii de depreciere, însă pentru care nu a fost efectuată o analiză de depreciere. Noi nu am putut determina eventualele corecții care ar fi fost necesare, în vederea reflectării acestora în situațiile financiare ale anului auditat.

Evidențierea unor aspecte

Fară a modifica opinia noastră, vă atragem atenția cu privire la:

7. Asupra Notei 10 din Situațiile Financiare Anuale Individuale, în care se face referire că la 31.12.2016 Societatea este implicată în mai multe litigii aflate în diferite stadii de judecată cu terțe părți, atragem atenția asupra riscului unei pierderi potențiale ca urmare a unor hotărâri judecătorești ce urmează a fi pronunțate. Sumele implicate pot fi considerabile, iar rezultatele în prezent nu pot fi determinate. Stabilirea unor valori în scopul recunoașterii sau prezentării acestora în situațiile financiare s-ar face în mod inerent în baza unui raționament subiectiv. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Incertitudine legată de Continuitatea Activității

8. Având în vedere că în cursul anul 2015, Societății i s-a retras obiectul principal de activitate, fără atribuirea a unui alt obiect de către acționar din acest motiv, considerăm că există o incertitudine materială care ar putea pune îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a-și continua activitatea în condiții normale, și există condiții ce indică probabilitatea nerespectării principiului continuității activității. Situațiile financiare indică că Societatea a înregistrat o pierdere netă de 204.890 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016, și la această dată, datoriile totale sunt de 10.860.436 lei. Opinia noastră nu a fost modificată în raport cu privire la acest aspect.

Alte Aspecte

9. Situațiile Financiare Anuale Individuale ale societății Prest Serv Apa S.A (“Societatea”) la 31 decembrie 2015 au fost auditate de către alt auditor, ce și-a exprimat opinia cu rezerve conform Raportului de Audit nr. 921 / 18.04.2016.

- *Alte informații*

Raportul Administratorilor asupra Situațiile Financiare Anuale Individuale ale societății

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul Administratorilor prezentat nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și nu se referă și la Raportul Administratorilor.

11. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, vă comunicăm că:

- în Raportul administratorilor nu am identificat informații incluse care să fie eronate semnificativ, și care să nu fie în concordanță, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

▪ *Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare individuale*

12. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

14. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

▪ *Responsabilitatea auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
16. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta, o declarație că am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența, și că le-am comunicat toate relațiile și acele aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența, și acolo unde cazul, măsurile de protecție aferente.
19. Considerăm că nu sunt elemente suplimentare de raportat Comitetului de Audit în afara celor prezentate în acest raport și anexele acestuia.
20. Raportul de audit cuprinde și aspectele prezentate în anexe și scrisoarea adresată conducerii societății.

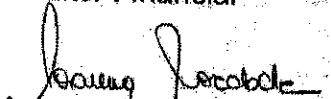
▪ *Alte aspecte*

21. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor, în asamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea comunica acționarului societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și acționarul acesteia pentru auditul efectuat, pentru opinia emisă și pentru acest raport.
22. Situațiile Financiare Anuale Individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note explicative financiare anuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anuale individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România și anume Legea Contabilității nr. 82/1991 și a Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 166/2017 din 25 ianuarie 2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Anexele A - E fac parte din prezentul raport de audit, număr pagini 22.

Ionica Lola IORDACHE

Auditor Financiar



Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar
din România cu certificatul nr. 4698

Iasi, 08.05.2017

BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2016

- lei -

| Denumirea elementului | Nr. rd. | Sold la: | |
|--|---------|------------|------------|
| | | 01.01.2016 | 31.12.2016 |
| A | B | 1 | 2 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290) | 01 | 4.918 | 0 |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935) | 02 | 1.686.199 | 1.299.224 |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+266+267*-296*) | 03 | | |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03) | 04 | 1.691.117 | 1.299.224 |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428) | 05 | 293.232 | 191.910 |
| II. CREAŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496+5187) | 06 | 11.518.578 | 10.300.502 |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+din ct.508+5113+5114-591-595-596-598) | 07 | | |
| IV. CASA ȘI CONTURILE LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112+512+531+532+541+542) | 08 | 12.655 | 9.245 |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08) | 09 | 11.824.465 | 10.501.657 |
| C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12) | 10 | 10.069 | 2.236 |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*) | 11 | 10.069 | 2.236 |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*) | 12 | | |
| D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519) | 13 | 9.547.827 | 10.860.436 |
| E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26) | 14 | 863.060 | -1.780.190 |
| F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14) | 15 | 2.554.177 | -480.966 |
| G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519) | 16 | 8.930 | 0 |
| H. PROVIZIOANE (ct. 151) | 17 | | |
| I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28) | 18 | 1.423.647 | 1.423.647 |
| 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21) | 19 | 1.423.647 | 1.423.647 |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*) | 20 | 1.423.647 | 1.423.647 |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*) | 21 | | |
| 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24) | 22 | | |
| Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 472*) | 23 | | |
| Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 472*) | 24 | | |
| 3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27) | 25 | | |

| | | | |
|---|----|-----------|-----------|
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*) | 26 | | |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*) | 27 | | |
| Fondui comercial negativ (ct.2075) | 28 | | |
| J. CAPITAL ȘI REZERVE | | | |
| I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34) | 29 | 881.600 | 881.600 |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012) | 30 | 881.600 | 881.600 |
| 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011) | 31 | | |
| 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015) | 32 | | |
| 4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018) | 33 | | |
| 5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031) | 34 | | |
| II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104) | 35 | | |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105) | 36 | | |
| IV. REZERVE (ct.106) | 37 | 132.395 | 132.395 |
| Acțiuni proprii (ct. 109) | 38 | | |
| Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141) | 39 | | |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149) | 40 | | |
| V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) | | | |
| SOLD C (ct. 117) | 41 | 1.793.508 | 0 |
| SOLD D (ct. 117) | 42 | 0 | 1.290.071 |
| VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR | | | |
| SOLD C (ct. 121) | 43 | 0 | 0 |
| SOLD D (ct. 121) | 44 | 262.256 | 204.890 |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | 45 | | |
| CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45) | 46 | 2.545.247 | -480.966 |
| Patrimoniul public (ct. 1016) | 47 | | |
| Patrimoniul privat (ct. 1017) | 48 | | |
| CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18) | 49 | 2.545.247 | -480.966 |

Suma de control F10: 92243169 / 268167127

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Rd.06 - Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadențe într-o perioadă mai mică de 12 luni.

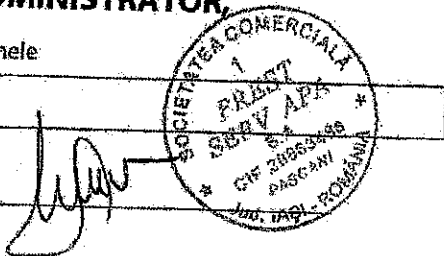
ADMINISTRATOR

INTOCMIT,

Numele și prenumele

IONESCU DRAGOS

Semnătura



Numele și prenumele

GUZGA ELENA

Calitatea

11 - DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2016

Cod 20

- lei -

| Denumirea indicatorilor | Nr. rd. | Exercițiul financiar | |
|--|------------|----------------------|------------------|
| | | 2015 | 2016 |
| A | B | 1 | 2 |
| 1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06) | 01 | 2.585.079 | 58.822 |
| Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708) | 02 | 2.585.079 | 58.822 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707) | 03 | | |
| Reduceri comerciale acordate (ct. 709) | 04 | | |
| Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*) | 05 | | |
| Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411) | 06 | | |
| 2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712) | | | |
| Sold C | 07 | | |
| Sold D | 08 | | |
| 3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+722) | 09 | | |
| 4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755) | 10 | | |
| 5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725) | 11 | | |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419) | 12 | | |
| 7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815) | 13 | 385.693 | 1.151.651 |
| -din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815) | 14 | | |
| -din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584) | 15 | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13) | 16 | 2.970.772 | 1.210.473 |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602) | 17 | 154.743 | 51.442 |
| Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608) | 18 | 2.956 | 59.732 |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605) | 19 | 402.872 | 15.898 |
| c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607) | 20 | | |
| Reduceri comerciale primite (ct. 609) | 21 | | |
| 9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24) | 22 | 944.723 | 497.603 |
| a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644) | 23 | 770.280 | 406.549 |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645) | 24 | 174.443 | 91.054 |
| 10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27) | 25 | 38.428 | 30.552 |
| a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817) | 26 | 38.428 | 30.552 |
| a.2) Venituri (ct.7813) | 27 | | |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30) | 28 | | 191.158 |

| | | | |
|---|-----------|------------------|------------------|
| b.1) Cheltuieli (ct.654+6814) | 29 | | 191.158 |
| b.2) Venituri (ct.754+7814) | 30 | | |
| 11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38) | 31 | 1.662.492 | 568.754 |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628) | 32 | 1.241.981 | 152.443 |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 +6586*) | 33 | 6.177 | 141.410 |
| 11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652) | 34 | | |
| 11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655) | 35 | | |
| 11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587) | 36 | | |
| 11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6588) | 37 | 414.334 | 274.901 |
| Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*) | 38 | | |
| Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41) | 39 | | |
| - Cheltuieli (ct.6812) | 40 | | |
| - Venituri (ct.7812) | 41 | | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39) | 42 | 3.206.214 | 1.415.139 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE: | | | |
| - Profit (rd. 16 - 42) | 43 | 0 | 0 |
| - Pierdere (rd. 42 - 16) | 44 | 235.442 | 204.666 |
| 12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613) | 45 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 46 | | |
| 13. Venituri din dobânzi (ct. 766*) | 47 | 178 | 2 |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 48 | | |
| 14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418) | 49 | | |
| 15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615) | 50 | | |
| - din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615) | 51 | | |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50) | 52 | 178 | 2 |
| 16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55) | 53 | | |
| - Cheltuieli (ct.686) | 54 | | |
| - Venituri (ct.786) | 55 | | |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*) | 56 | 1.016 | 226 |
| - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate | 57 | | |
| Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668) | 58 | | |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58) | 59 | 1.016 | 226 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A): | | | |
| - Profit (rd. 52 - 59) | 60 | 0 | 0 |
| - Pierdere (rd. 59 - 52) | 61 | 838 | 224 |

| | | | |
|---|----|-----------|-----------|
| VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52) | 62 | 2.970.950 | 1.210.475 |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59) | 63 | 3.207.230 | 1.415.365 |
| 18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Å): | | | |
| - Profit (rd. 62 - 63) | 64 | 0 | 0 |
| - Pierdere (rd. 63 - 62) | 65 | 236.280 | 204.890 |
| 19. Impozitul pe profit (ct.691) | 66 | 25.976 | |
| 20. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698) | 67 | | |
| 21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Å) A EXERCITIULUI FINANCIAR: | | | |
| - Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67) | 68 | 0 | 0 |
| - Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 - 64) | 69 | 262.256 | 204.890 |
| Suma de control F20: 34365133 / 268167127 | | | |

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 23 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 33 - în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul Fiscal.

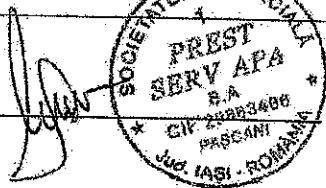
ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

IONESCU DRAGOS

Semnătura



Numele și prenumele

GUZGA ELENA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Formular
VALIDAT

Nr. de înregistrare în organismul profesional:



S.C. PREST SERV APA S.A.
PAȘCANI

Str. Moldovei, nr.33 Tel. 0232-719216
Fax. 0232-762038

email: office@serv-apa.ro
web: www.serv-apa.ro

ANEXA B

DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2016 pentru:

Unitatea: SC PREST SERV APA SA

Judetul: Iasi

Numar de inregistrare: J22/1354/2011

Forma de proprietate: publica

Activitatea preponderenta: Captarea, tratarea si distributia apei – 3600

Cod unic de inregistrare: RO28863486

Administratorul societatii, ing. Ionescu Dragos, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2016 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicate;
- b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;
- c) Persoana juridical isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

ADMINISTRATOR,

ING. IONESCU DRAGOS



SC Prest Serv Apa SA Pașcani

Capital social subscris și vărsat: 881.600 lei; CUI: RO 28863486; RC: J22/1354/2011

Cont: RO10TREZ4075069XXX002340 (Trezoreria Pașcani), Cont : RO768POȘ24308107940RON01 (Bancpost Pașcani)

ANEXA C

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
 La 31.12.2016

• Ron -

| Denumirea elementului | Exercițiul financiar | |
|--|----------------------|----------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
| Fluxuri de numerar din activități de exploatare: | | |
| Incasari in numerar din vanzari bunuri si prestari servicii si accesorii | 2.968.465 | 725.693 |
| Incasari in numerar din comisioane, onorarii, redevente, alte venituri | 0 | |
| Incasari in numerar din subvenții | 0 | |
| Plati in numerar catre furnizorii de bunuri si servicii | 942.888 | 160.701 |
| Plati in numerar catre si in numele angajatilor | 835.583 | 403.564 |
| Plati in numerar sau restituirii de impozit pe profit | 1.466 | |
| Dobanzi platite | 1.015 | 226 |
| Taxa pe valoarea adaugata platita | 105.420 | 0 |
| Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate platite | 1.088.317 | 187.497 |
| TREZORERIE NETA DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE | -6.224 | -26.295 |
| Fluxuri de numerar din activități de investitie: | | |
| Subvenții pentru investitii - alocatii bugetare | | |
| Incasari in numerar din alte activitati de investitii | 1.395.080 | |
| Incasari din vanzari active | | 31.815 |
| Plati achizitii de imobilizari | | |
| Plati din activitati de investitii | | |
| TREZORERIE NETA DIN ACTIVITATI DE INVESTITIE | -1.395.080 | 31.815 |
| Fluxuri de numerar din activitati de finantare: | | |
| Incasari din imprumuturi pe termen scurt | | |
| Dividende platite | | |
| Rambursari imprumuturi | | 8.930 |
| TREZORERIE NETA DIN ACTIVITATI DE FINANTARE | 0 | -8.930 |
| Efecte ale variatiei ratei de schimb aferente numerarului | | |
| Cresterea / (Descresterea) neta a numerarului si echivalent numerar | -1.401.304 | -3.410 |
| Numerar si echivalent numerar la inceputul perioadei | 1.413.959 | 12.655 |
| Numerar si echivalent numerar la sfarsitul perioadei | 12.655 | 9.245 |

S.C. PREST SERV APA S.A. PASCANI

ANEXA D

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

La 31 decembrie 2016

Moneda: ron

| Denumirea elementului | Sold la începutul ex.financiar 2016 | Cresteri | | Reduceri | | Sold la sfarsitul ex.financiar 2016 |
|---|-------------------------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|-------------------------------------|
| | | Total din care | prin transfer | Total din care | Prin transfer | |
| Capital subscris neversat | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| Capital subscris versat | 881.600 | | | | | 881.600 |
| Capital | 881.600 | | | | | 881.600 |
| Rezerve din reevaluare | | | | | | |
| Rezerve din reevaluare | | | | | | |
| Rezerve legale | 9.618 | | | | | 9.618 |
| Alte rezerve | 122.777 | | | | | 122.777 |
| Rezerve | 132.395 | | | | | 132.395 |
| Actiuni proprii | | | | | | |
| Castiguri din instrumentele de capitaluri proprii | | | | | | |
| Pierderi din instrumentele de capitaluri proprii | | | | | | |
| Actiuni proprii | | | | | | |
| Rezultatul reportat | 1.793.508 | | | 3.083.579 | | -1.290.071 |
| Profitul sau pierderea reportata | 1.793.508 | 0 | 0 | 3.083.579 | | -1.290.071 |
| Profit si pierdere (sold creditor / debitor | | | | | | |
| | -262.256 | -204.890 | | -262.256 | | -204.890 |
| Profitul sau pierderea exercit financiar | -262.256 | -204.890 | 0 | -262.256 | | -204.890 |
| Repartizarea profitului | | | | | | |
| Repartizarea profitului | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| Total capitaluri proprii | 2.545.247 | -204.890 | 0 | | | -480.966 |

▪ **Modificarea capitalurilor proprii**

Capitalul social nu a înregistrat modificări în cursul exercițiului anului 2016.

Rezultatul net al exercițiului este negativ și se încheie cu o pierdere de 204.890 lei.

Capitalurile proprii au scăzut ca urmare a corecțiilor contabile operate aferente exercițiilor financiare precedente 2012 - 2015, precum și a pierderii înregistrată la încheierea exercițiului financiar.

Capitalurile proprii la data de 31.12.2016 sunt negative în valoare de - 480.966 lei, în comparație cu anul 2015 unde erau de 2.545.247 lei. Analizarea scăderii trebuie făcută împreună cu următorii factori ce au condus la deteriorarea indicatorului: absența unei activități economice generatoare de venituri pe întregul anul, prin urmare activele nu au avut element de creștere, diminuându-se pe măsura încasării creanțelor, iar datoriile s-au majorat datorită acumulării de penalități datorate neplătii.

NOTA 1. Active imobilizate
La 31 decembrie 2016

ANEXA E

| Denumire imobilizari | Valoarea Bruta | | | | | Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare) | | | Ajustari | | Valoarea Neta | |
|--|---------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|----------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| | Sold la inceputul ex. financiar | Cresteri de valoare | Cedari, transferti si alte reduceri | Sold la sfarsitul ex. financiar | Sold la inceputul ex. financiar | Ajustari inregistrate in cursul exercitiului | Reduceri sau reluari | Sold la sfarsitul ex. financiar | const. in timpul anului | Sold la inceputul ex. financiar | Sold la sfarsitul ex. financiar | |
| Alte imobilizari necorporale | 29.515 | | | 29.515 | 24.597 | 4.918 | 0 | 29.515 | | 4.918 | 0 | |
| Construcții | 709.370 | | | 709.370 | 52.785 | 8.927 | | 61.662 | | 656.635 | 847.708 | |
| Instalatii tehnice, mijl transport, masini | 1.478.843 | | 390.309 | 1.088.534 | 926.447 | 14.052 | 377.470 | 563.029 | | 552.396 | 525.505 | |
| Mobilier, aparatura birou | 28.516 | | | 28.516 | 19.763 | 2.654 | | 22.437 | | 6.733 | 4.079 | |
| Imobilizari in curs | 470.435 | | | 470.435 | | | | | 348.503 | 470.435 | 121.932 | |
| Avansuri acordate pentru imobilizari | | | | 0 | | | | | | 0 | 0 | |
| Alte titluri imobilizate | | | | 0 | | | | | | 0 | 0 | |
| Alte creante imobilizate | | | | 0 | | | | | | 0 | 0 | |
| Total Active imobilizate | 2.714.679 | 0 | 390.309 | 2.324.370 | 1.023.552 | 30.551 | 377.470 | 676.643 | | 1.691.117 | 1.299.224 | |

▪ **NOTA 1. Active Imobilizate**

ANEXA E

Activele imobilizate au scăzut de la 1.691.117 lei în anul precedent, la 1.299.224 lei. Iesirile de active (mijloace de transport) de 248.309 lei reprezintă vânzarea mijloacelor de transport, în urma executării de către DGFP Iasi (PV ANAF 805548 /24.10.2016). Valoarea cheltuielilor cu amortizările din timpul anului (perioada Ianuarie – decembrie 2016) este de 30.551 lei, iar aferentă imobilizărilor scoase din evidență de 377.470 lei.

Amortizarea a fost calculată prin utilizarea metodei liniare, iar duratele de amortizare sunt cele din Legea 15 / 1994.

Investițiile în curs aflate în sold la 31.12.2016 sunt RAJAC Iasi - 305.579 lei, Alimentare Blăgești - 42.924 lei și Alimentare Lunca 121.932 lei.

Inventarierea s-a efectuat potrivit OMFP 2861/2009, pentru care s-a încheiat proces verbal nr. 4614 /30.12.2016. În procesul verbal se menționează că din valoarea activelor, suma de 1.212.195 lei reprezintă bunuri ce aparțin sistemului de apă și canalizare. Definitivarea scoaterii din evidență a acestora și preluarea de către UAT Pașcani se află în curs de rezolvare.

▪ **NOTA 2. Provizioane**

| Denumirea provizionului | Sold la începutul exercițiului financiar 2016 | Transferuri | | Sold la sfârșitul exercițiului financiar 2016 |
|---|---|------------------|----------|---|
| | | în cont | din cont | |
| Provizioane pentru deprecierea creanțelor | 0 | 1.224.954 | | 1.224.954 |
| Ajustări privind deprecierea imobilizărilor în curs | 0 | 348.502 | | 348.502 |
| TOTAL | | 1.573.456 | | 1.573.456 |

Provizioane constituite în timpul anului 2016

Provizioane privind ajustarea creanțelor aflate în sold, în valoare de 1.224.954 lei, ce fac obiectul acțiunilor deschise la instanțele de judecată. Componenta acestora: 1.212.901 lei – sunt constituite prin erori contabile (cont 117) și 12.053 sunt recunoscute în anul 2016. Ajustările pentru imobilizările în curs includ: RAJAC Iasi- 305.579 lei, Alimentare Blăgești - 42.924 lei.

▪ **NOTA 3 Repartizarea Profitului**

Societatea încheie exercițiul financiar al anului 2016 cu o pierdere de 204.890 lei.

▪ **NOTA 4. Analiza Rezultatului din Exploatare**

| Denumirea Indicatorului | Exercițiul financiar | |
|--|----------------------|-----------------|
| | 2015 | 2016 |
| 1.Cifra de afaceri netă | 2.585.079 | 58.822 |
| 2.Costul serviciilor prestate | 3.206.214 | 1.415.139 |
| 3.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete | -621.135 | -1.356.317 |
| 4.Cheltuielile de desfacere & marketing | | |
| 5.Cheltuieli generale si administrative | | |
| 6.Alte venituri din exploatare | 385.693 | 1.151.651 |
| 7.Rezultatul din exploatare | -235.442 | -204.666 |

Scăderea cifrei de afaceri s-a datorat retragerii obiectului principal de activitate în anul 2015, fără atribuirea unei noi activități de către acționar, astfel încât societatea în cursul anului 2016 s-a confruntat cu absența unei activități economice creatoare de venituri. Veniturile totale înregistrate în exercițiul financiar încheiat sunt de 1.210.475 lei, reprezentând 40% din veniturile totale ale anului precedent.

Ponderea cea mai mare o reprezintă veniturile din penalități câștigate în instanță, calculate pentru perioada scursă de la scadență, și au fost contabilizate în "Alte venituri din exploatare" în cantum de 1.064.244 lei, la care se adaugă și veniturile din recuperarea cheltuielilor de judecată.

Costul serviciilor prestate include :

| | |
|--|---------------------|
| Cheltuieli materiale(inclusiv utilitati) | 127.052,00 |
| Cheltuieli cu personalul | 497.603,00 |
| Ajustări de valoare active | 221.680,00 |
| Cheltuieli penalități de întârziere | 252.367,00 |
| Alte cheltuieli de cu servicii si expl | 316.437,00 |
| TOTAL | 1.415.139,00 |

▪ **NOTA 5. Situația Creanțelor și Datoriilor**

CREANȚE

Creanțele de încasat la 31.12.2016 sunt de 6.242.126 lei (cont 411) din care litigioase sunt de 5.717.385 lei (debitor ApaVital cu suma de 3.129.889 lei, 18 societăți sunt în insolvență a căror creanțe sunt de 386.453 lei, 4 societăți în faliment cu creanțe de 9.519 lei și persoane decedate – 90.210 lei). Sumele acordate de instanță debitori persoane fizice sunt de 1.062.455 lei și persoane juridice 2,017.874 lei.

Societatea a calculat penalități de întârziere în valoare de 4.111.677 lei aferente creanțelor neîncasate, înregistrate extrabilanțier, ce vor putea fi încasate pe măsura recuperarea creanței principale.

În anul 2016 s-a desfășurat o activitate sistematică de recuperare a creanțelor, apelând la toate mijloacele legale, concretizată prin 1061 de cereri de chemare în judecată aflate rolul instanțelor în curs de judecare, totalizând 9.209.353 lei creanțe și penalități de întârziere, și care se află în diferite stadii de judecată.

În contul debitori diverși este înregistrată o creanță asupra debitorului R.A.G.C.L. Pașcani, de 1.858.176 lei reflectată în urma sentinței nr. 1732 din 01.06.2012, din care se reține că A.N.A.F. a executat silit societatea ca terț propriu și a încasat în plus această sumă. În prezent există pe rol la instanță acțiune deschisă în vederea întoarcerii acestei executării silite, demers în urma căruia să i se restituie societății suma reținută.

DATORII

Suma datoriilor înregistrate la 31.12.2016 sunt de 10.860.435 lei, din care plăți restante sunt în cuantum de 6.000.312 lei. Analiza componenței: datorii comerciale 4.359.017 lei ce includ penalități datorate de 171.808 lei, datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului sunt de 908.106 lei (din care penalități de întârziere 303.284 lei) și datorii financiare legate de contractul ISPA (cont 167) de 3.011.592 lei.

Principalii furnizori aflați în sold sunt: E. ON Energie - 699.681 lei, Adm. Bazinală Ape Siret - 417.294 lei, Auto Trans Com 40.744 lei, Eco System Proiect 118.409 lei.

Penalitățile de plată aferente furnizorilor restanți sunt aferente materialelor achiziționate pentru funcționarea stației de epurare în perioada în care aceasta a fost în patrimoniul nostru. Neonorarea facturilor către furnizori s-a datorat în principal de neîncasarea serviciilor prestate în perioada iunie 2014 - iulie 2015 societății APAVITAL.

Soldul contului creditori include 95.486 lei redevență datorată UAT Boldești, Moțca și Stolniceni și 42.352 lei salariați creditori.

Obligațiile restante față de bugetul asigurărilor sociale sunt de 462.842 lei, la bugetul fondurilor special de 107.077 lei, iar față de bugetul de stat 389.228 lei. Cuantumul datoriilor fiscale sunt mai mici decât suma de 1.858.176 lei, încasată în plus și aflată în conturile A.N.A.F.

Obligațiile de plată față de impozitele locale sunt de 2.084.726 lei compuse din redevența stabilită în perioada iulie 2013 - iunie 2014 pentru prestarea serviciului de apă canalizare, și de 452.657 lei pentru prestarea serviciului de epurare în anul 2015. Rulajul contului de 279.513 lei este compus odată, din suma de 799.846 lei, ce reprezintă obligație stabilită în urma sentinței definitive în litigiul avut cu UAT Pașcani (s-a decis ca valoarea redevenței anuale nu poate fi mai mică decât valoare limitativă înscrisă în contractual de delegare). De asemenea s-a procedat și la corectarea prin ștornare a sumei de 520.333 lei, redevenței solicitată de UAT Pașcani pentru intervalul iulie 2014 - ianuarie 2015, nereglementată prin contract.

▪ **NOTA 6. Principii, Politici și Metode Contabile**

Întocmirea situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2016 s-au întocmit în conformitate cu următoarele principii, în vederea oferirii unei imagini fidele a poziției și performanței financiare a societății: principiul continuității activității, principiul permanenței metodelor, principiul prudentei; principiul contabilității de angajamente; principiul intangibilității, principiul evaluării separate a elementelor de activ și datorii; principiul necompensării; contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză; principiul evaluării la cost de achiziție sau producție; principiul pragului de semnificație. Evaluarea elementelor din bilanț s-a efectuat în conformitate cu art. 8 și art. 13 din Legea 82/1991.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității, la costul istoric, pe baza balanței de verificare la 31.12.2016. Exercițiul financiar corespunde cu anul calendaristic. Situațiile financiare sunt întocmite conform Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale aprobate prin OMFP 1802/2014, Legii Contabilității 82/1991 și Ordinul nr. 166 /2017.

Moneda de prezentare

Prezentele situații financiare sunt întocmite în LEI.

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile societății în moneda străină sunt înregistrate la cursul de schimb valutar comunicat de BNR de la data efectuării operațiunii din data tranzacțiilor: câștigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Soldurile conturilor sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul fiecărei luni, cu excepția avansurilor plătite sau încasate.

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea realizabilă, pe baza de documente justificative.

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt înregistrate la valoarea de intrare (cost de achiziție) conform reglementărilor legale, minus amortizarea cumulată.

Calcularea și înregistrarea în contabilitate a amortizării se face conform legii privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale prin metoda lineară, pe baza duratelor normale de funcționare minime stabilite prin H.G. 2139/2004 pentru aprobarea catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Imobilizări corporale în curs

Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile aduse activelor, care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare se capitalizează.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cost istoric. Descarcarea gestiunii se face la darea în consum a materialelor, utilizându-se metoda "primul intrat, primul iese" (FIFO), metoda recunoscută de OMFP 1.802/2014, în cadrul tratamentului contabil de baza, dar și din punct de vedere fiscal. Această metoda presupune ca bunurile iese din gestiune se evaluează la costul de achiziție

al primei intrari. Pe masura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție al lotului urmator, în ordinea cronologică.

Impozitare

Societatea înregistrează impozitul pe profit conform legislației referitoare la impozitul pe profit.

Costurile îndatorării

Costurile cu dobânzile aferente creditelor sunt trecute pe cheltuieli în momentul efectuării operațiunii.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominala, pe baza de documente justificative.

▪ NOTA 7. Participații și Surse de Finanțare

Capitalul social subscris este de 881.600 lei, număr de acțiuni 8.816 lei la o valoare de 100 lei pe acțiune, acționar Municipiul Pașcani.

Societatea nu deține certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile.

Societatea nu are acțiuni răscumpărabile.

Societatea nu a emis obligațiuni.

▪ NOTA 8. Informații privind salariații și Membrii organelor de administrație

Numărul mediu de salariați aferent exercițiului financiar 2016 = 11

Număr efectiv de salariați la 31.12.2016 = 11

 din care cu studii superioare 8 și cu studii medii 3. Conducerea este asigurată de 2 persoane și executivi sunt 9.

Numărul membrilor Consiliului de Administrație = 5

Fondul de salarii aferent exercițiului financiar 2016 406.549 lei

Cheltuieli cu asigurările sociale (unitate) 63.944 lei

Indemnizații acordate membrilor Consiliului de administrație 45.600 lei

Societatea înregistrează datorii restante la asigurările sociale.

Ponderea cheltuielilor de personal este de 35,15%.

Societatea nu a acordat credite administratorului sau directorilor.

Nu există obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de societate în numele administratorilor.

▪ **NOTA 9. Calculul și Analiza Principalilor Indicatori Economico – financiari**

1. **Indicatori de lichiditate:**

a) Indicatorul lichidității curente = $\frac{\text{Active.curente}}{\text{Datorii.curente}} = \frac{10.501.657}{10.860.436} = 0,96$

Interpretare: Oferă garanția acoperirii datoriilor curente la data scadenței din activele curente.
Valoare recomandată acceptabilă – în jurul valorii 2.

b) Indicatorul lichidității imediate = $\frac{\text{Active.curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii.curente}} = \frac{10.309.747}{10.860.436} = 0,94$

Interpretare: Oferă garanția achitării datoriilor curente din activele cele mai lichide (disponibilitati). Valoarea recomandată 0,2 – 0,3.

2. **Indicatori de risc:**

a) Indicatorul gradului de îndatorare = $\frac{\text{Capital.imprumutat}}{\text{Capital.propriu}} = \frac{10.860.436}{-480.966} * 100 = -225$

Interpretare: Arată măsura în care sursele împrumutate participă la finanțarea activității
Valoarea recomandată este 50%.

3. **Indicatori de activitate (indicatori de gestiune):**

▪ Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) = $\frac{\text{Cifra.de.afaceri}}{\text{Stoc.mediu}} =$
$$\frac{\text{Cifra.de.afaceri}}{\frac{\text{stoc.la.inceput.perioada} + \text{stoc.la.sfarsit.perioada}}{2}} = \frac{58.822}{14.196.069} = 0,004 \text{ ori}$$

Interpretare: De câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar.

- Numărul de zile de stocare

= $\frac{\text{Stoc.mediu}}{\text{Cifra.de.afaceri}} * 365 = \frac{14.196.069}{58.822} * 365 = 241,33 \text{ zile}$

Interpretare: Numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate.

- Viteza de rotație a debitorilor-clienți: = $\frac{\text{Cifra.de.afaceri} + \text{TVA}}{\text{Sold mediu Clienti}} = \frac{70.586}{6.242.126} = 0,01 \text{ ori}$

Interpretare: calculează eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale. O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme, clienți rau platnici.

$$\begin{aligned} \bullet \quad \text{Numărul de zile de incasare a debitorilor} &= \frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri} + \text{TVA}} \times 365 = \\ &= \frac{6.242.126}{70.586} \times 365 = 8.843 \text{ zile} \end{aligned}$$

Interpretare: calculează eficacitatea întreprinderii în colectarea creanțelor.

▪ **NOTA 10. Alte Informații**

I. Prezentarea societății

PREST SERV APA are forma de organizare juridica societate pe acțiuni și a fost înființată prin Hotărârea nr. 8 din 28.02.2011 a Consiliului Local Pașcani privind reorganizarea Direcției Apă Canal Pașcani și Hotărârea nr. 72 din 30.06.2011 privind modificarea și completarea H.C.L nr. 8 din 28.02.2011, conform Rezoluției O.R.C. Iași nr. 13166 din 14.07.2011. Obiectul principal de activitate este: Captarea, tratarea și distribuția apei, cod CAEN 3600. Societatea nu face parte dintr-o societate de interese nedeținând participații la alte societăți și nici alte firme la aceasta.

II. Cu privire la moneda – moneda RON

III. Informații privind înregistrarea operațiunilor în valută

Înregistrarea în contabilitate a plăților/incasarilor/achizițiilor/vanzarilor - nu s-au identificat.

IV. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri pentru anul 2016 este de 58.822 lei reprezentând 4,85% din total venituri, față de 2.585.079 lei înregistrată în exercițiul financiar precedent. Scaderea cifrei de afaceri a fost determinată de retragerea obiectului principal de activitate în anul 2015, fără atribuirea unei noi activități de către acționar, astfel încât societatea în cursul anului 2016 s-a confruntat cu absența unei activități economice creatoare de venituri.

V. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Societatea nu a înregistrat evenimente ulterioare datei bilanțului.

VI. Corectarea unei erori semnificative de înregistrare

În anul 2016 prin contul 1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile s-au efectuat următoarele operațiuni:

- Provizioane privind ajustarea creanțelor aflate în sold în valoare de 1.212.901 lei cu scadență depășită, din intervalul 2012 – 2015. Debitorii sunt acționați în instanță și procesele sunt în diferite stadii de judecată.
- Diminuarea soldului contului Clienți cu valoarea creanțelor pierdute definitive în instanță pentru care există sentință judecatorească în valoare de 650.443 lei.
- Ajustări privind deprecierea imobilizărilor în curs în valoare de 348.502 lei.
- Sentința civilă nr. 1953/ 2015 având obiect despăgubiri salariale în sumă de 105.564 lei.
- Ajustări privind taxele de timbre, recunoscându-se inițial în contul 461 de 209.886 lei.
- Ajustări cu cheltuieli cu expertize contabile, onorarii avocați de 19.938 lei.
- Impozit pe profit aferent anului 2014 de 154.389 lei

Auditor Financiar Ionica IORDACHE
Iasi, Sf.Lazar, nr. 27, birou 216, telefon: 0744-783694, 0332-417947
E-mail: ioana_iordache.expert@outlook.com

VII. Contracte de leasing financiar

În cursul exercițiului financiar 2016 în cadrul societății pentru leasingul financiar aflat în sold la 01.01.2016 s-a întocmit contractul de novație nr. 1826 din 20.07.2016.

VIII. Auditul intern și Onorarii plătite auditorilor pentru servicii de certificare

Societatea nu are organizată activitatea de audit intern prevăzută de Legea nr. 31/1990 și OUG 109/2011.

Onorariul plătit auditorului financiar în anul 2016 a fost de 4.340 lei diferență de plată pentru misiunea de audit aferentă anului 2015.

IX. Elemente extrabilantiere

Extrabilantiere sunt înregistrate: obiectele de inventar date în folosință, giruri și garanții primite (scrisoarea de garanție măsura ISPA) și active contingente (soldul contului 117.41).

X. Impozitul pe profit

În anul 2016 societatea nu a desfășurat activitate economică principală creatoare de venituri, cifra de afaceri a fost obținută din diverse prestări de servicii.

Impozitul pe profit a fost calculat ținând cont de influențele cheltuielilor nedeductibile respectiv a veniturilor impozabile.

▪ NOTA 11 Alte Aspecte

Societatea pentru anul 2016 a întocmit bugetul de venituri și cheltuieli respectând prevederile OG nr. 26/2013 și OUG 109/2011. Documentul nu a fost aprobat de organul abilitat de lege.

În anul 2015 prin contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, s-a procedat la corectarea omiterii reflectării în evidența contabilă a exercițiului financiar 2014 a veniturilor aferente costurilor serviciilor cu epurarea în curs de execuție (cont 712) în cuantum de 1.916.296 lei.