RAPORT DE VERIFICARE INTERNA

AN 2019

Intocmit astazi, 20.03.2020, in baza contractului de prestari servicii nr. 19/20.02.2018.

In baza comenzii nr. 4/09.01.2020 s-a solicitat verificarea urmatoarelor documente aferente perioadei 01.01.2019 – 31.12.2019.

- documente justificative privind casa in lei;

- documente justificative privind banca in lei si valuta;
- facturi si alte documente justificative pentru achizitii de la furnizori;
- facturi emise catre clienti;
- facturi de avans servicii sau lucrari;
- deconturi salariati si administratori;
- registre contabile obligatorii;
- declaratii fiscale depuse;
- state salarii si alte documente privitoare la salariati (inclusiv pontaje);
- documente referitoare la achizitii;
- contracte cu clienti si furnizori;
- incadrarea cheltuielilor in bugetul aprobat (executia bugetara);
- alte documente contabile
- alte documente suport

EFICIENT ACCOUNTING

Temei legal pentru verificarea activitatii:

- **Legea 31/1990** – Legea societatilor comerciale;
- **Ordonanta nr. 26/2013** privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrative-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara;
- **Legea 227/2015** – privind Codul Fiscal;
- **Legea 82/1991** – Legea contabilitatii;
- **OMFP nr. 1802/2014** – pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;
- **OMFP nr. 2634/2015** – privind documentele financiar-contabile;

Verificarea interna s-a desfasurat in perioada 03 – 20.03.2020.

Societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** a pus la dispozitie, toate documentele solicitate. In urma verificarii documentelor puse la dispozitie, am constatat urmatoarele:

I. DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

In temeiul imputernicirii exprese prin Hotararea Consiliului General al Municipiului Bucuresti nr. 319 din 19.07.2017 se infiinteaza societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL,** constituita prin Hotararea Consiliului Local Sector 3, nr. 355/25.08.2017.

Societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** s-a inregistrat in Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J40/15452/2017, in data de 07.09.2017 si are cod unic de inregistrare 38189005.

Sediul societatii este in Bucuresti, sector 3, Calea Vitan nr. 242, Birou 1,2 si 6..

Activitatea principala declarata la sediul social, conform act constitutiv este: Cod CAEN 6203 – Activitati de management (gestiune si exploatare) a mijloacelor de calcul.

Activitatea principala declarata pentru obținerea veniturilor este: Cod CAEN 4321 – Lucrari de instalatii electrice

Capitalul social al societatii **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** este de 10.000.000 lei si este format dintr-un numar de 500 parti sociale, valoarea unei parti sociale fiind de 20.000 lei.

Asociati:

- SECTORUL 3 AL MUNICIPIULUI BUCURESTI PRIN CONSILIUL LOCAL AL SECTORULUI 3 BUCURESTI. Aport la capital 9.980.000 lei, numar parti sociale 499, cota de participare la beneficii si pierderi 99,8%.
- SD3 – SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 SRL. Aport la capital 20.000 lei, numar parti sociale 1, cota de participare la beneficii si pierderi 0,2%.

EFICIENT ACCOUNTING

Societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** este condusa in mod unitar de un Consiliu de Administratie alcatuit din 7 (sapte) membri. Presedintele Consiliului de Administratie este dna. Arghir Cristina-Elena. Consiliul de administratie este ales si numit in baza OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

II. BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI

Societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** functioneaza in baza unui buget de venituri si cheltuieli estimat, aprobat prin Hotararea Consiliului Local al Sectorului 3 nr. 196/28.03.2019.

Bugetul estimat aprobat pentru anul 2019 este:

- **Total Venituri** estimate buget pe an 2019 = **88.145,23 mii lei**
  Din care:
  - **Venituri totale din exploatare = 88.002,39 mii lei**

    Din care venituri aferente costului productiei in curs de executie = 35.647,38 mii lei

  - **Venituri financiare = 142,84 mii lei**

- **Total Cheltuieli** estimate buget pe an 2019 = **51.099,24 mii lei**
  Din care:
  - **Cheltuieli de exploatare = 51.039,24 mii lei**
  - **Cheltuieli financiare = 60 mii lei**

Rezultatul brut cumulat (profit) = 37.045,99 mii lei

Rezultate financiare la 31.12.2019 (din situatiile financiare ale societatii)

BILANT

IMOBILIZARI NECORPORALE	=	16.070 lei
IMOBILIZARI CORPORALE	=	577.485 lei
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	=	593.555 lei
STOCURI	=	3.555.766 lei
CREANTE	=	2.556.151 lei
CONTURI LA BANCI	=	8.118.383 lei
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	=	14.230.300 lei
CHELTUIELI IN AVANS (PANA LA 1 AN)	=	13.447 lei
DATORII (PANA LA 1 AN)	=	871.027 lei
ACTIVE CIRCULANTE NETE	=	13.341.782 lei
SUBVENTII PENTRU INVESTITII	=	(30.938) lei
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	=	13.935.337 lei
CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	=	10.000.000 lei
REZERVE	=	240.088 lei
PROFIT REPORTAT	=	1.992.258 lei
REPARTIZAREA PROFITULUI	=	107.503 lei
REZULTATUL EXERCITIULUI (PROFIT)	=	1.810.494 lei
CAPITALURI PROPRII	=	13.935.337 lei
TOTAL PASIV	=	13.935.337 lei

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

CIFRA DE AFACERI NETA	=	13.752.893 lei
ALTE VENITURI	=	(313.792) lei
COSTUL MATERIILOR PRIME SI AL CONSUMABILELOR	=	6.023.868 lei

EFICIENT ACCOUNTING

CHELTUIELI CU PERSONALUL = 1.884.515 lei

CHELTUIELI CU AMORTIZAREA = 331.489 lei

ALTE CHELTUIELI = 3.061.925 lei

IMPOZIT PE PROFIT = 326.810 lei

REZULTATUL EXERCITIULUI (PROFIT) = 1.810.494 lei

Total active la 31.12.2019 = 14.837.224 lei

Cifra de afaceri neta la 31.12.2019 = 13.752.893 lei

Nr. mediu salariati 2019 = 28 salariati

Nr. Efectiv salariati la 31.12.2019 = 33 salariati

Comparativ cu 31.12 2018, la data de 31.12.2019, se constata urmatoarele:

- Valoarea activelor imobilizate a crescut cu 25.550 lei;
- Valoarea stocurile a crescut cu 269.329 lei;
- Valoarea creantelor a scazut cu 7.889.866 lei;
- Valoarea disponibilului in casa si banci a crescut cu 6.862.617 lei;
- Valoarea datoriilor pe termen de pana la 1 an a scazut cu 2.534.206 lei;
- Valoarea rezervelor legale a crescut cu 107.503 lei;
- Valoarea capitalurilor proprii a crescut cu 1.810.493 lei;
- Cifra de afaceri a crescut cu 3.612.321 lei;
- Cheltuielile cu personalul cu crescut cu 1.003.807 lei;
- Numarul de salariati a crescut de la 18 la 28;

EFFICIENT ACCOUNTING

Executia bugetara s-a efectuat conform **Ordonantei nr. 26/2013** privind intarirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitatile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participatie majoritara. Nu am constatat depasiri ale cheltuielilor bugetare fata de bugetul estimat aprobat.

III. SALARIZARE SI CONTRACTE DE MANDAT

La data de 31.12.2019 societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** are un numar de 33 de angajati permanenti, pentru care fondul de salarii brut anual este de 1.727.711 lei si cheltuieli privind tichetele de masa in valoare de 76.245 lei.

Cheltuielile aferente indemnizatiilor Consiliului de administratie format din Presedinte si cei 6 membri se ridica in anul 2019 la suma bruta de 784.439,80 lei. In luna iulie 2019 s-a acordat membrilor Consiliului de Administratie plata indemnizatiei variabile aferenta exercitiului financiar 2018, conform prevederilor contractelor de mandat si ale HCL S3 nr. 347/ 25.06.2019.

De la 01.01.2019 si pana la 31.12.2019 a fost inregistrat un numar de 1.344 ore suplimentare efectuate de catre angajatii permanenti ai societatii, platite conform reglementarilor legale din Codul Muncii.

De la 01.01.2019 si pana la 31.12.2019 cheltuielile cu salariile, contractele de mandat si contributiile angajatorului au fost urmatoarele:

- Cheltuieli cu salariile personalului – cont 641 = 1.727.711,00 lei
- Cheltuieli cu colaboratorii – cont 621 = 784.439,80 lei
- Contributia asiguratorie de munca (CAM) - cont 646 = 56.522,00 lei
- Cheltuieli cu tichetele de masa – cont 6422 = 76.245,00 lei
- Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala – cont 6458 = 24.037,00 lei

Declaratiile 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate au fost intocmite pe baza statelor de salarii lunare si au fost depuse in termenul legal.

Calculul impozitului pe venitul din salarii si asimilate salariilor, a contributiilor sociale datorate, precum si a contributiei asiguratorie pentru munca, s-a facut in conformitate cu Art . 78 si Art. 139 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

EFICIENT ACCOUNTING

Datorita specificului activitatii societatii, avand in vedere ca mai mult de 80% din cifra de afaceri provine din activități din sectorul construcții, CAEN 4321 si 7112, incepand cu luna iunie calculul salariilor si al taxelor datorate s-a facut conform OUG 114/2018 cu modificarile si completarile ulterioare.

Plata contributiilor sociale, impozitului pe venit si a contributiei asiguratorie pentru munca a fost facuta in termenul legal catre Bugetul de Stat.

Contravaloarea concediilor medicale suportate din FNUASS este de 4.930 lei, pentru care s-a depus cererea de recuperare catre CASMB Bucuresti, in termenul legal de 90 de zile de la depunerea declaratiei 112. Pana la data prezentului raport nu s-a incasat suma de 4.930 lei de la CASMB.

La data de 31.12.2019 contravaloarea contributiilor sociale retinute de la angajati si a impozitului pe venitul din salarii, cu termen 25.01.2020 sunt:

- Contributia de Asigurari sociale = 47.265 lei
- Contributia de Asigurari sociale de sanatate = 3.508 lei
- Impozit pe venitul din salarii = 4.864 lei

IV. Taxa pe Valoarea Adaugata - TVA

Societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** este inregistrata in scopuri de TVA de la data de 18.10.2017.

La data de 31.12.2019 societatea are TVA de plata, evidentiat in contul 4423 „TVA de plata”, in suma de 280.107,92 lei, conform balantei contabile analitice puse la dispozitie de societate.

Declaratiile 300 „Decont de taxa pe valoarea adaugata”, precum si declaratiile 394 "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA", au fost depuse in termenul legal.

V. Structura veniturilor obtinute de societatea INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL la 31.12.2019

- Venituri din vanzarea produselor finite – cont 7015 = 13.046.042,80 lei
- Venituri din servicii prestate – cont 704 = 672.328,99 lei
- Venituri din vanzarea de marfuri – cont 707 = 34.520,94 lei
- Variatia stocurilor – cont 711 = 12.103.288,61 lei
- Venituri af. costurilor serv. in curs de executie – cont 712 = 433.837,42 lei
- Alte venituri din exploatare – cont 7588 = 11.250,22 lei
- Venituri din dobanzi – cont 766 = 51.447,65 lei
- Alte venituri financiare – cont 768 = 218,29 lei

VI. ACHIZITII

EFICIENT ACCOUNTING

Achizitiile societatii s-au efectuat în acord cu prevederile Hotărârii Consiliului Local Sector 3 nr. 334/ 31.07.2018 *privind aprobarea Metodologiei proceselor de ofertare și achiziționare în cadrul societății* ***INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL***.

În funcție de procesul de achiziție vizat, societatea aplică următoarele proceduri operaționale:

1. PO-01 – procedură operațională care asigură cadrul organizatoric și metodologia unitară privind organizarea și desfășurarea procesului de achiziție de tip A, respectiv a celui corespunzător achiziției de produse/ servicii/ lucrări necesare pentru buna funcționare a societății.
2. PO-02 – procedură operațională care asigură cadrul organizatoric și metodologia unitară privind organizarea și desfășurarea procesului de ofertare și achiziție de tip B, respectiv a celui corespunzător întocmirii ofertei financiare și a achiziției de produse/ servicii/ lucrări necesare pentru îndeplinirea contractelor încredințate de Sectorul 3 al Municipiului București, societății ITS3, conform art. 31 din Legea nr. 98/ 2016.
3. PO-03 – procedură operațională care asigură cadrul organizatoric și metodologia unitară privind organizarea și desfășurarea procesului de ofertare și achiziție de tip C, respectiv a celui corespunzător întocmirii ofertei financiare și a achiziției de produse/ servicii/ lucrări în scopul revânzării.

În perioada verificata, 01.01.2019 – 31.12.2019, **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** a efectuat toate tipurile de achiziție descrise în procedurile operaționale menționate anterior. Acestea s-au efectuat cu respectarea procedurilor aprobate.

De la data de 01.01.2019 si pana la data de 31.12.2019 societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** a facut achizitii, conform jurnalelor de cumparari (valoare in lei, TVA inclus) in valoare de **16.554.700,29 lei**.

VII. COMBUSTIBIL SI FOI DE PARCURS

Din verificarile efectuate a reiesit ca s-au intocmit foi de parcurs pentru deplasarile efectuate cu autoturismele proprietatea societatii, tinandu-se astfel o evidenta clara a combustibilului consumat. Societatea detine 9 (noua) autovehicule, dintre care unul este electric, care sunt folosite de angajatii societatii, in baza unor procese verbale de predare - primire. Odata cu predarea autovehiculului s-a predat catre fiecare utilizator si un card de combustibil, care este alimentat de catre societate, in functie de necesitatile de transport stabilite. **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** are contract de furnizare combustibil cu societatea LUKOIL ROMANIA SRL.

In perioada 01.01.2019 – 31.12.2019 s-a inregistrat in contabilitate un consum de combustibil in valoare de 31.927,01 lei, evidentiat in contul 6022 „Cheltuieli privind combustibilul".

Pentru norma proprie de consum de combustibil pe kilometru parcurs s-a emis de catre Presedintele Consiliului de Administratie, Decizia nr. 2/10.01.2018.

EFICIENT ACCOUNTING

Foile de parcurs au fost intocmite tinand cont de prevederile pct. 68 alin. (2) din Normele metodologice, emise in aplicarea art. 298 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal si contin urmatoarele informatii minime obligatorii:

- categoria de vehicul utilizat
- scopul și locul deplasării
- kilometrii parcurși
- norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

Conform Art. 298 Cod fiscal - Limitări speciale ale dreptului de deducere

(1) Prin excepție de la prevederile art. 297 se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

Norme metodologice: In vederea exercitarii dreptului de deducere a taxei orice persoana impozabila trebuie sa detina documentele prevazute de lege pentru deducerea taxei si sa intocmeasca foaia de parcurs care trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii: categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometri parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

VIII. ALTE DECLARATII FISCALE

In urma verificarilor, am constatat ca societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** a inregistrat in termenul legal declaratiile fiscale si informative: declaratia S1001, declaratia de impozit pe profit - 101. Perioada fiscala pentru impozitul pe profit este trimestrul, iar perioada fiscala pentru TVA, impozit pe veniturile din salarii si contributiile sociale retinute de la angajati, este lunara.

IX. Contabilitatea societatii **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** a fost organizata intern, cu salariati proprii, conform **Legii Contabilitatii nr. 82/1991**, Societatea respecta prevederile **OMFP nr. 1802/2014** – pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate precum si a **OMFP nr. 2634/2015** – privind documentele financiar-contabile.
In urma verificarii inregistrarilor contabile am constatat urmatoarele:

A. Inregistrari contabile eronate:

1. 121 = 129 2.132.469,52 lei – 01.01.2019 si inregistrarea 129 = 1171 2.132.469,52 lei – 01.01.2019
2. 121 = 129 1.702.990,79 lei – 01.01.2020 si inregistrarea 129 = 1171 1.702.990,79 lei – 01.01.2020

Inregistrarile corecte :

1. 121 = 1171 2.132.469,52 lei – in data de 01.01.2019
2. 121 = 1171 1.702.990,78 lei – in data de 01.01.2020

Baza legala:
OMFP 1802/2014 stabileste la punctul 8.9.4 tratamentul aplicat rezultatului exercitiului financiar, rezultatului reportat, repartizarii profitului si acoperirii pierderii contabile.

"248. - (1) In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar.

(2) Rezultatul exercitiului se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile exercitiului.

(3) Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

(4) Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

(5) Sumele reprezentand rezerve constituite din profitul exercitiului financiar curent, in baza unor prevederi legale, se inregistreaza prin articolul contabil: 129 = 106

"Repartizarea profitului" "Rezerve"

Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale in contul 117 "Rezultatul

EFFICIENT ACCOUNTING

reportat", de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii hotarate de adunarea generala a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza dupa adunarea generala a actionarilor sau asociatilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

(6) Inchiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" si 129 "Repartizarea profitului" se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale. Ca urmare, cele doua conturi apar cu soldurile corespunzatoare, in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.

(7) In contul 117 "Rezultatul reportat" se evidentiaza distinct rezultatul reportat provenit din preluarea, la inceputul exercitiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent, precum si rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.

249. - (1) Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale. in lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, respectiv a consiliului de administratie.

(2) In cazul corectarii de erori care genereaza pierdere contabila reportata, aceasta trebuie acoperita
inainte de efectuarea oricarei repartizari de profit."

B. Nu s-a inregistrat in contabilitate acoperirea pierderii contabile aferente anului 2017, in valoare de 140.211,27 lei, aprobata de Hotararea Adunarii Generale a Asociatilor, conform HG 250/16.04.2019 a Consiliului Local Sector 3 Bucuresti.

1171.an 2018 = 1171.an 2017 140.211,27 lei – in data de 16.04.2019

C. Nu sunt constituite analitice pentru conturile 1171 care sa evidentieze separate profitul/pierderea contabila neacoperita pentru fiecare an fiscal.

D. Avansuri - furnizori debitori pentru prestari de servicii neinchise:

- Cont 4092.0004 C & D Partener Impex Srl – avans in valoare de 296,72 lei din 31.12.2018 – conform corespondentei cu societatea respectiva, valoarea avansului va fi folosita pentru viitoare achizitii de la acest partener.
- Cont 4092.0003 Logos Sfera Grup Srl – avans in valoare de 52.119,79 lei din 31.07.2019 – conform art. 4.2 din contractul nr. 565/25.10.2018, s-a achitat avansul pentru comanda nr. 1187/29.07.2019, prin care au fost efectuate servicii de realizare planse tehnice pentru faza DTAC pentru 4 unitati de invatamant in scopul obtinerii avizului ISU de securitate la incendiu. Documentele au fost depuse la IGSU, dar până la data curenta nu au fost emise avizele de securitate fapt pentru care nu a fost emisă factura finala, prin care sa fie inchis avansul.

- Cont 4092.0002 Administrare Strazi S3 Srl – avans in valoare de 33.613,45 lei din 25.07.2019 – a fost inchis in ianuarie 2020.

Avansuri - furnizori debitori pentru cumparari de bunuri (stocuri) neinchise:

- Cont 4091.0021 Inter Invest & Services Srl – avans in valoare de 77.910,22 lei din 13.06.2019 – conform art. 3.1. din contractul de vanzare – cumparare nr. 888/05.06.2019 a fost achitat un avans pentru produsele care fac obiectul acestuia. Avand in vedere ca produsele nu au fost integral livrate sau puse in functiune, nu a fost emisa factura finala prin care se va regla avansul.
- Cont 4091.0021 Inter Invest & Services Srl – avans in valoare de 82.503,89 lei din 01.07.2019 – conform art. 3.1. din contractul de vanzare – cumparare nr. 888/05.06.2019 a fost achitat un avans pentru produsele care fac obiectul acestuia. Avand in vedere ca produsele nu au fost integral livrate sau puse in functiune, nu a fost emisa factura finala prin care se va regla avansul.
- Cont 4091.0035 Elbi Electric & Lightting Srl – avans in valoare de 17.550,48 lei din 12.07.2019 – dintr-o eroare s-a achitat de 2 ori factura de la furnizor. In urma corespondentei cu furnizorul, la data de 27.03.2020, suma de 17.350,48 lei a fost achitata de Elbi Electric & Lightting Srl, urmand ca diferenta de 200 lei sa fie clarificata de catre cele 2 societati, ulterior.

Pana la data predarii Raportului s-au corectat inregistrarile contabile eronate mentionate la punctele A., B. si C.

X. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Inventarierea patrimoniului societatii **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL** s-a efectuat in perioada 06 – 14.01.2020, in urma Deciziei de inventariere nr. 12/06.01.2020. Din Procesul verbal de inventariere din data de 14.01.2020 a reiesit ca nu s-au constatat diferente intre soldurile scriptice si cele faptice si nu s-au constatat stocuri de bunuri fara miscare sau cu miscare lenta.

Inventarierea patrimoniului s-a facut cu respectarea Legii nr. 82/1991, a contabilitatii si a OMFP nr. 2961/2009 privind normele pentru organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

XI. INDICATORI FINANCIARI la 30.06.2019

Prin Hotararea Consiliului Local Sector 3 nr.179/26.04.2018 s-a aprobat Hotararea Adunarii Generale a Asociatilor privind indicatorii de performanta pe care societatea **INTERNET SI TEHNOLOGIE S3 SRL trebuie sa-i indeplineasca.**

1. INDICATORI FINANCIARI la data de 30.06.2019

a. Indicatori-cheie de performanță privind fluxul de numerar

PROCENT AL FACTURILOR RESTANTE – indicator care masoara ponderea facturilor ce raman neplatite după data scadenta.

In primul semestru al anului 2019 au fost inregistrate **460 de facturi fiscale** dintre care au fost achitate dupa data scadenta un numar de **6 facturi**. (pentru o valoare cat mai relevanta

nu au fost luate in considerare: facturile proforme, bonurile fiscale, deconturile, facturile de retur, facturile storno sau de avans si taxele catre stat).

Formula: [(Număr facturi restante dupa data scadenta)/(Număr total facturi)]*100

***Calcul indicator*: (6 / 460)*100 = 1.3%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost maxim 6%, nivelul calculat al indicatorului cu datele contabile de la 30.06.2019 a fost de 1.3%, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

b. Indicatori-cheie de performanță privind costurile

COST PER ANGAJARE- reprezintă Costul mediu înregistrat cu noii angajaţi, inclusiv taxele de publicitate, recomandări angajat, cheltuieli de deplasare, cheltuieli de relocare şi costurile agenţiei de recrutare.

In primul semestru al anului 2019 nu au fost inregistrate costuri cu angajarile noi. Au fost ocupate 13 posturi vacante.

Formula: (Cheltuieli angajare nouă) / Număr angajări noi) = (Costul per angajare) (exprimat in RON)

EFICIENT ACCOUNTING

***Calcul indicator*: 0 / 13 = 0 RON**

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost maxim 70 lei, nivelul calculat al indicatorului cu datele contabile de la 30.06.2019 a fost de 0 lei, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

c. Indicatori-cheie de performanță privind profitabilitatea

Marja de profit net - este procentul veniturilor unei intreprinderi publice ce reprezinta profitul net inregistrat in fiecare an financiar.

In primul semestru al anului 2019 profitul net contabil a fost de 657.254,44 lei. Venitul total la 30.06.2019 a fost de 4.798.575,60 lei.

Formula: (Profit net) / (Venit)*100 = (Marja de profit net)

***Calcul indicator*: (657.254,44 lei / 4.798.575,60 lei)*100 = 13,70%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost minim 1.5%, nivelul calculat al indicatorului cu datele contabile de la 30.06.2019 a fost de 13,70%, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

d. Indicatori-cheie de performanță privind datoriile

RAPORTUL DATORII-CAPITAL PROPRIU - masoara modul in care o intreprindere publica isi finanteaza dezvoltarea si foloseste investitiile actionarilor.

La 30.06.2019 totalul datoriilor inregistrate la furnizorii societatii conform datelor contabile a fost de 556.905,71 lei. Conform actului constitutiv al societatii, Cap. III , Art. 6 privind capitalul social si partile sociale, capitalul total subscris si varsat de catre Asociati este de 10.000.000 lei aport in numerar.

Formula: [(total datorii)/(capital propriu)] * 100=(raportul datorii-capital propriu)

***Calcul indicator*: (556.905,71 lei / 10.000.000 lei)*100 = 5,57%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost maxim 15%, nivelul calculat al indicatorului cu datele contabile de la 30.06.2019 a fost de 5,57%, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

2. INDICATORI NON-FINANCIARI

a. Indicator operațional de dezvoltare a capacităţii angajaţilor şi a satisfacţiei acestora

Indicatorul care se referă la dezvoltarea capacităţii angajaţilor şi a satisfacţiei acestora este un indicator operațional și un element esențial ce definește un set de politici ce urmăresc realizarea și dezvoltarea nivelului de profesionalism al societății prin perfecționarea continuă a angajaților, respectiv prin susținerea programelor de formare profesională.

Chestionarul pentru conducere: este un set de 21 actiuni referitoare la angajarea, planificarea si evaluarea activitatii de dezvoltare a capacitatilor angajatilor. Fiecare membru din conducere (CA și directori) a completat câte un chestionar. Au fost completate 8 chestionare, cate unul pentru fiecare membru din conducere (7 CA si 1 Director General Adjunct). Suma procentelor a fost de 800%.

Chestionarul pentru angajat: este un set de 16 actiuni referitoare la satisfacția angajaților privind activitatea de dezvoltare a capacitatilor lor profesionale efectuată de societate, ca urmare a participării la programe de formare profesională. Chestionarul pentru angajati are 16 intrebari. A fost ales un esantion de 14 angajati (53,8% din totalul salariaților executivi) din fiecare arie de competență a societății. Fiecare angajat selecționat a completat câte un chestionar. Au fost completate 14 chestionare, suma procentelor a fost de 1.306,25%.

Formula: Dezvoltarea capacităţii angajaţilor şi a satisfacţiei acestora (DCA) = {∑[nr. raspunsuri afirmative/ nr. total intrebari)*100]/ numar total chestionare}

***Calcul indicator*: 2.106,25% / 22 chestionare = 95,74%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost minim 95%, nivelul calculat al indicatorului in urma centralizarii chestionarelor la 30.06.2019 a fost de 95,74%, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

b. Calitatea serviciilor – indicator operational

Societatea urmărește să obțină raportul optim între calitate și preț. Ceea ce diferențiază ofertele societății **Internet și Tehnologie S3 S.R.L**. de cele ale firmelor concurente este legat de calitatea serviciilor oferite clientilor. Garanția de bună execuție a unui contract se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea

cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului. Autoritatea contractantă are dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului, în limita prejudiciului creat, în cazul în care contractantul nu își îndeplinește obligațiile asumate prin contract.

In primul semestru al anului 2019 nu au fost finalizate contracte cu constituire de garantie de buna executie.

Formula: (Suma Totală restituită aferentă garanții de bună execuție pentru contracte finalizate/ Suma Totală aferentă garanții de bună execuție pentru contracte finalizate)*100

Calcul indicator: nu se aplica

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost maxim 100%, nivelul indicatorului cu datele contabile de la 30.06.2019 nu se poate calcula pentru ca in perioada de raportare nu au fost finalizate contracte cu constituire garantie de buna executie, indicatorul se va declara N/A (indeplinit).

c. Gradul de respectare a termenelor contractuale – indicator operational

Satisfacția clientului este o stare psihică obținută în situația în care clientul percepe o valoare superioară pentru banii plătiți, atât prin implicarea de personal calificat care să realizeze obiectivele contractuale cu profesionalism și eficiență, dar și prin respectarea tuturor termenilor contractuali, cu precădere a celor legați de perioadele asumate în îndeplinirea obiectivelor contractuale. În acest context, indicatorul operațional ales va cuantifica capacitatea de respectare a perioadelor de finalizare a contractelor asumate de societate in calitatea sa de furnizor/ prestator sau executant.

La calculul indicatorului nu se vor lua in considerare contractele a căror termene au fost decalate de beneficiarul contractului, si pentru care nu s-au semnat acte aditionale.

In primul semestru al anului 2019 au fost finalizate 68 de contracte si au fost respectate toate termenele asumate prin contract.

Formula: (Nr. contracte finalizate cu respectarea tuturor termenelor)/(Nr Total Contracte Incheiate in calitate de furnizor/ prestator/ executant)*100

***Calcul indicator*: (68/68)*100=100%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost minim 90%, nivelul indicatorului cu datele de la 30.06.2019 este 100%, indicatorul a fost indeplinit.

d. Gradul de implementare a prevederilor legislatiei privind guvernanta corporativa -indicator de guvernanță corporativă

În conformitate cu legislația în vigoare, activitatea societății trebuie să fie transparentă și accesibilă cetățeanului, garantând o bună comunicare cu cetățenii, societatea civilă, autoritățile publice locale și cu mediul de afaceri. Toate acestea conduc la îmbunătățirea încrederii în integritatea și capacitatea societății de a furniza servicii de o calitate superioară.

EFFICIENT ACCOUNTING

În acest sens, a fost stabilit un set de întrebări destinate monitorizării performanței consiliului de administrație.

Pentru a cuantifica acest indicator a fost completat un formular de validare a indicatorului numit - Gradul de implementare a prevederilor legislației privind guvernanța corporativă. Formularul conține 38 acțiuni. S-a bifat fiecare acțiune desfășurată în perioada de raportare printr-un marcaj în coloana DA, iar în cazul în care aceasta nu a fost desfășurată, desi era necesar, în coloana NU. Fiecare acțiune nedesfășurată (pentru că nu au apărut informații noi, sau nu se aplica) s-a bifat prin operare în coloana NU E CAZUL. Pentru fiecare răspuns afirmativ s-a acordat un punct. In urma aplicarii chestionarului au fost 37 raspunsuri afirmative, 1 raspuns NU E CAZUL si niciun raspuns negativ.

Formula de calcul sem I din fiecare an: [Nr răspunsuri afirmative/(Nr total intrebari - Nr. Răspunsuri NU E CAZUL)]*100

***Calcul indicator*: [37/(38-1)]*100=100%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost 100%, nivelul indicatorului cu datele de la 30.06.2019 este 100%, indicatorul a fost indeplinit.

XII. INDICATORI FINANCIARI la 31.12.2019

1. INDICATORI FINANCIARI la data de 30.06.2019

a. Indicatori-cheie de performanță privind fluxul de numerar

PROCENT AL FACTURILOR RESTANTE – acest indicator măsoară ponderea facturilor care rămân neplătite după data scadentă.

In al doilea semestru al anului 2019 au fost inregistrate **657 de facturi fiscale** dintre care au fost achitate dupa data scadenta un numar de **11 facturi**. (pentru o valoare cat mai relevanta nu au fost luate in considerare: facturile proforme, bonurile fiscale, deconturile, facturile de retur, facturile storno sau de avans si taxele catre stat)

Formula: [(Număr facturi restante dupa data scadenta)/(Număr total facturi)]*100

***Calcul indicator*: (11 / 657)*100 = 1.67%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul II 2019 a fost maxim 5.5%, nivelul calculat al indicatorului cu datele contabile de la 31.12.2019 a fost de 1.67%, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

b. Indicatori-cheie de performanță privind costurile

COST PER ANGAJARE- reprezintă Costul mediu înregistrat cu noii angajaţi, inclusiv taxele de publicitate, recomandări angajat, cheltuieli de deplasare, cheltuieli de relocare şi costurile agenţiei de recrutare.

In al doilea semestru al anului 2019 nu sunt inregistrate costuri cu angajarile noi. Au fost ocupate 13 posturi vacante.

Formula: (Cheltuieli angajare nouă) / Număr angajări noi) = (Costul per angajare) (exprimat in RON)

***Calcul indicator*: 0 / 13 = 0 RON**

Tinta indicator planificat pentru semestrul II 2019 a fost maxim 50 lei, nivelul calculat al indicatorului cu datele contabile de la 31.12.2019 a fost de 0 lei, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

c. Indicatori-cheie de performanță privind profitabilitatea

Marja de profit net - este procentul veniturilor unei intreprinderi publice ce reprezinta profitul net inregistrat in fiecare an financiar.

Pentru anul 2019 profitul net contabil este de 1.810.493,79 lei. Venitul total la 31.12.2019 a fost de 13.439.102,89 lei.

Formula: (Profit net) / (Venit)*100 = (Marja de profit net)

***Calcul indicator*: (1.810.493,79 lei / 13.439.102,89 lei)*100 = 13,47 %**

Tinta indicator planificat pentru semestrul I 2019 a fost minim 2%, nivelul calculat al indicatorului cu datele contabile de la 31.12.2019 a fost de 13,47 %, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

d. Indicatori-cheie de performanță privind datoriile

RAPORTUL DATORII-CAPITAL PROPRIU - masoara modul in care o intreprindere publica isi finanteaza dezvoltarea si foloseste investitiile actionarilor.

La 31.12.2019 totalul datoriilor inregistrate la furnizorii societatii conform datelor contabile a fost de 211.948,92 lei. Conform actului constitutiv al societatii, Cap. III , Art. 6 privind capitalul social si partile sociale, capitalul total subscris si varsat de catre Asociati este de 10.000.000 lei aport in numerar.

Formula: [(total datorii)/(capital propriu)] * 100=(raportul datorii-capital propriu)

***Calcul indicator*: (211.948,92 lei / 10.000.000 lei)*100 = 2,12 %**

Tinta indicator planificat pentru semestrul II 2019 a fost maxim 15%, nivelul calculat al indicatorului cu datele contabile de la 31.12.2019 a fost de 2,12 %, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

EFICIENT ACCOUNTING

2. INDICATORI NON-FINANCIARI

a. Indicator operațional de dezvoltare a capacităţii angajaţilor şi a satisfacţiei acestora

Indicatorul care se referă la dezvoltarea capacităţii angajaţilor şi a satisfacţiei acestora este un indicator operațional și un element esențial ce definește un set de politici ce urmăresc realizarea și dezvoltarea nivelului de profesionalism al societății prin perfecționarea continuă a angajaților, respectiv prin susținerea programelor de formare profesională.

Chestionarul pentru conducere: este un set de 21 actiuni referitoare la angajarea, planificarea si evaluarea activitatii de dezvoltare a capacitatilor angajatilor. Fiecare membru din conducere (CA și directori) a completat câte un chestionar. Au fost completate 8 chestionare, cate unul pentru fiecare membru din conducere (7 CA si 1 Director General Adjunct). Suma procentelor a fost de 800%.

Chestionarul pentru angajat: este un set de 16 actiuni referitoare la satisfacția angajaților privind activitatea de dezvoltare a capacitatilor lor profesionale efectuată de societate, ca urmare a participării la programe de formare profesională. Chestionarul pentru angajati are 16 intrebari. A fost ales un esantion de 17 angajati (50% din totalul salariaților executivi) din fiecare arie de competență a societății. Fiecare angajat selecționat a completat câte un chestionar. Au fost completate 17 chestionare, suma procentelor a fost de 1.700,00%.

Formula: Dezvoltarea capacităţii angajaţilor şi a satisfacţiei acestora (DCA) = {∑[nr. raspunsuri afirmative/ nr. total intrebari)*100]/ numar total chestionare}

***Calcul indicator*: 2.500,00% / 25 chestionare = 100,00%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul II 2019 a fost minim 95%, nivelul calculat al indicatorului in urma centralizarii chestionarelor la 31.12.2019 a fost de 100,00%, indicatorul a fost indeplinit (depasit).

b. Calitatea serviciilor – indicator operational

Societatea urmărește să obțină raportul optim între calitate și preț. Ceea ce diferențiază ofertele societății Internet și Tehnologie S3 S.R.L. de cele ale firmelor concurente este legat de calitatea serviciilor oferite clientilor. Garanția de bună execuție a unui contract se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului. Autoritatea contractantă are dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului, în limita prejudiciului creat, în cazul în care contractantul nu își îndeplinește obligațiile asumate prin contract.

In cel de-al doilea semestru al anului 2019, pentru contractele finalizate nu au expirat termenele de eliberare a garantiei de buna executie constituita.

Formula: (Suma Totală restituită aferentă garanții de bună execuție pentru contracte finalizate/ Suma Totală aferentă garanții de bună execuție pentru contracte finalizate)*100

Calcul indicator: nu se aplica

Tinta indicator planificat pentru semestrul II 2019 a fost maxim 100%, nivelul indicatorului cu datele contabile de la 31.12.2019 nu se poate calcula pentru ca in perioada de raportare nu au expirat termenele de eliberare a garantiei de buna executie pentru contractele finalizate, dar nu au existat pretentii de retinere din garantiile constituite, indicatorul se va declara N/A (indeplinit).

c. Gradul de respectare a termenelor contractuale – indicator operational

Satisfacția clientului este o stare psihică obținută în situația în care clientul percepe o valoare superioară pentru banii plătiți, atât prin implicarea de personal calificat care să realizeze obiectivele contractuale cu profesionalism și eficiență, dar și prin respectarea tuturor termenilor contractuali, cu precădere a celor legați de perioadele asumate în îndeplinirea obiectivelor contractuale. În acest context, indicatorul operațional ales va cuantifica capacitatea de respectare a perioadelor de finalizare a contractelor asumate de societate in calitatea sa de furnizor/ prestator sau executant.

La calculul indicatorului, nu se vor lua in considerare contractele a căror termene au fost decalate de beneficiarul contractului, si pentru care nu s-au semnat acte aditionale.

In cel de-al doilea semestru al anului 2019 au fost finalizate 11 contracte si au fost respectate toate termenele asumate prin contract.

***Formula*: (Nr. contracte finalizate cu respectarea tuturor termenelor)/(Nr Total Contracte Incheiate in calitate de furnizor/ prestator/ executant)*100**

***Calcul indicator*: (11/11)*100=100%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul II 2019 a fost minim 90%, nivelul indicatorului cu datele de la 31.12.2019 este 100%, indicatorul a fost indeplinit.

d. Gradul de implementare a prevederilor legislatiei privind guvernanta corporativa -indicator de guvernanță corporativă

În conformitate cu legislația în vigoare, activitatea societății trebuie să fie transparentă și accesibilă cetățeanului, garantând o bună comunicare cu cetățenii, societatea civilă, autoritățile publice locale și cu mediul de afaceri. Toate acestea conduc la îmbunătățirea încrederii în integritatea și capacitatea societății de a furniza servicii de o calitate superioară. În acest sens, a fost stabilit un set de întrebări destinate monitorizării performanței consiliului de administrație.

Pentru a cuantifica acest indicator a fost completat un formular de validare a indicatorului numit - Gradul de implementare a prevederilor legislației privind guvernanța corporativă. Formularul conține 38 acțiuni. S-a bifat fiecare acțiune desfășurată în perioada de raportare printr-un marcaj în coloana DA, iar în cazul în care aceasta nu a fost desfășurată, desi era necesar, în coloana NU. Fiecare acțiune nedesfășurată (pentru că nu au apărut informații noi, sau nu se aplica) s-a bifat prin operare în coloana NU E CAZUL. Pentru fiecare răspuns afirmativ s-a acordat un punct. In urma aplicarii chestionarului au fost 36 raspunsuri afirmative, 2 raspunsuri NU E CAZUL si niciun raspuns negativ.

Formula de calcul sem II din fiecare an: [Nr răspunsuri afirmative/(Nr total intrebari - Nr. Răspunsuri NU E CAZUL)]*100

***Calcul indicator*: [36/(38-2)]*100=100%**

Tinta indicator planificat pentru semestrul II 2019 a fost 100%, nivelul indicatorului cu datele de la 31.12.2019 este 100%, indicatorul a fost indeplinit.

Expert Contabil

Beatrice Ambro

EFICIENT ACCOUNTING