

RAPORT DE SPECIALITATE

La proiectul de hotărâre privind aprobarea situațiilor financiare anuale pentru anul 2023 precum și a raportului administratorului și repartizarea profitului aferent anului 2023 la Societatea Comercială S.C. SERVICII EDILITARE BĂNEASA S.R.L.

Potrivit temeiurilor juridice:

- a) prevederile art. 28 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- b) prevederile art. 111 alin.(2) lit.”a”, art. 112 alin.(1), art. 191 alin.(1), art. 194 alin(1) lit.”a” din Legea nr. 31/1990 cu privire la societatile comerciale republicata, cu modificarile și completările ulterioare;
- c) prevederile art. 19 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- d) prevederile art. 1 lit.b), art. 4 alin.(1) lit.c), art. 6 alin.(1) și alin.(3) din OG nr. 26/2013 privind întărirea 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, aprobată de Legea 47/2014, cu modificările și completările ulterioare;
- e) prevederile art.1 alin.(2), art. 2 pct. 2 lit.b), art. 2¹ alin.(1) și alin.(2), art. 2³ alin.(1), art. 2⁵ din OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată de Legea 111/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- f) prevederile art. 1 alin.(1), alin.(3), art. 3 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificarile și completările ulterioare, aprobată de Legea 769/2001;
- g) prevederile pct. 1 din ORDIN nr. 144 din 15 februarie 2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- h) prevederile pct. 3 lit.a) din REGLEMENTĂRI CONTABILE din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin ORDIN nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- i) prevederile art. 3, Anexa nr. 1 cap. I, pct. 1.1. din ORDINUL nr. 5394 din 15 decembrie 2023 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;

Adunarea generală ordinară se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar și în afară de dezbaterea altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:

a)să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor administratorilor, ale cenzorilor sau ale auditorilor financiari, și să fixeze dividendul;

De asemenea, potrivit art. 194 alin (1) lit.a) din Legea nr. 31/1990, actualizată, Adunarea generală a asociațiilor are obligația principală de a aproba situația financiară anuală și de a stabili repartizarea profitului net.

Repartizarea profitului este reglementată de art. 1 alin.(1) din ORDONANȚA GUVERNULUI nr. 64 din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, actualizată, și anume:

“La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:

a)rezerve legale;
b)alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;
c)acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți;
c)acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste», potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;

c¹)constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe;

d)alte repartizări prevăzute de lege;

e)participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;

f)minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

g)profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome.

Astfel, din datele cuprinse în Bilantul Contabil al SC SERVICII EDILITARE BĂNEASA S.R.L. pentru anul 2023, rezulta următoarele:

- venituri totale: 984 836 lei
- -cheltuieli totale: 807 015 lei
- -profit brut: 177 821 lei
- -impozit pe profit :29 748 lei
- -rezerve legale: 105 095

- -profit net: 42 978 lei

Repartizarea profitului net este urmatoarea:

- -suma de 21.489 lei se repartizeaza catre bugetul local sub forma de dividende(50%) cuvenite asociatului unic-Comuna Baneasa
- -suma de 21.489 lei se repartizeaza catre societate pt functionare si dezvoltare functie de strategia si nevoile viitoare ale societatii.

Ca urmare, se poate supune spre aprobare proiectul de hotărâre privind aprobarea situațiilor financiare anuale pentru anul 2023 precum și a raportului administratorului la Societatea Comercială S.C. SERVICII EDILITARE BĂNEASA S.R.L..

**ADMINISTRATOR PUBLIC
GHEORGHE NICULAE**