

Constatări ale auditorului statutar

Pe baza revizuirii noastre, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- ✓ Obținerea datelor necesare situațiilor de raportare, Declarației SAF-T se face din mai multe softuri utilizate de societate, fapt ce poate genera erori de raportare. Recomandăm implimentarea unui soft de contabilitate care să aibă integrate modulele de raportare actualizate, fapt ce ajută la creșterea acurateții datelor furnizate în raportări, gestionarea situațiilor financiare cu o viteză mai mare și permite persoanelor cheie de decizie să dețină informațiile financiar-contabile în timp util.
- ✓ Neemiterea facturii de către SC TERMO CALOR CONFORT SA pentru subvenția primită de la PRIMĂRIA PITEȘTI pentru acoperirea diferențelor de preț la energia termică furnizată populației generează diferențe între TVA colectată în decontul de TVA (Declarația 300) și TVA din facturile emise prin sistemul RO E-Factura.
- ✓ La data de 30.06.2024 societatea înregistrează furnizori restanți în sumă de 708.345 lei, din care cu vechime de peste 1 an suma de 364.709 lei.
- ✓ La data de 30.06.2024 societatea înregistrează în contul 411 „*Clienți*” un sold total de 7.046.649 lei, din care clienți neîncasați la scadență 3.573.127 lei (din care 3.033.582 lei au întârzieri peste 360 zile).
Contul 4118 „*Clienți incerti*” prezintă un sold de 3.036.090 lei, fiind create ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 3.027.769 lei.
Datorită specificului domeniului în care activează Societatea există un risc ca analiza individuală a creanțelor să nu fie efectuată corespunzător existând cazuri în care sunt necesare ajustări de valoare, ținând cont de impredictibilitatea încasării acestora. Determinarea clienților incerti de creanțele obișnuite și reevaluarea acestora este o obligație de îndeplinire a obiectivului fundamental al contabilității, acela de a prezenta

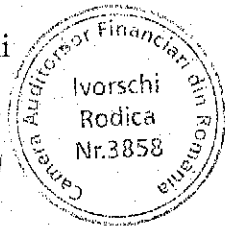
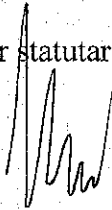
o imagine corectă a patrimoniului și a eventualelor dificultăți ce se pot ivi în situația neîncasării creanțelor.

Ca urmare, în cadrul procesului de inventariere anuală este necesar să acordați o atenție sporită operațiunii de reconciliere a soldurilor (clienți, furnizori) care este este un test obligatoriu.

Pentru ca acest proces să se desfășoare corespunzător este necesar ca imediat ce se obține o situație finală a conturilor să se trimită scrisorile de confirmare a soldurilor, pentru a primi confirmările de sold în timp util, acestea să fie analizate și eventualele diferențe să se reconcilieze sau să fie oferite explicațiile necesare.

Rodica Ivorschi

auditor statutar



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Auditor financiar: IVORSCHI RODICA

Registrul Public Electronic: AF3858

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor și firmelor de audit cu numărul AF3858