

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

### Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurate la SC SERVICIUL ADMINISTRATIV LOCAL DELENI SRL - În faliment

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: ”Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T”

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 02.09- 24.09.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Buget inițial 1	Buget definitiv 2	Venituri / Cheltuieli 3	% din buget inițial 4	% din buget definitiv 5
<b>I. VENITURI TOTALE, din care:</b>	-	-	-		
1. Venituri de exploatare					
2. Venituri financiare					
<b>II. CHELTUIELI TOTALE, din care:</b>	-	-	-		
1. Cheltuieli de exploatare					
2. Cheltuieli financiare					
<b>III REZULTAT BRUT – profit/pierdere</b>	-	-	-		

Prin **Încheierea nr.732/20.11.2018**, judecătorul sindic a dispus deschiderea procedurii simplificate a falimentului împotriva debitoarei SAL Deleni SRL și a desemnat ca **lichidator judiciar** pe DĂSCĂLESCU&CO SPRL, cu atribuțiile prevăzute la art. 64 din Legea nr. 85/25.06.2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, respectiv și **conducerea activității debitoarei** (art. 64 lit. b).

Entitatea nu are întocmit un buget de venituri și cheltuieli, datorită faptului că este în faliment și nu are această obligație.

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
SAL Deleni SRL-În faliment	-	-	191
<b>Total sume</b>	-	-	<b>191</b>

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în raportările financiare	Nu există înregistrat debitul de 146 mii lei, care reprezintă venituri de încasat de la clienți (din livrare de apă), care face obiectul deciziei emisă de Camera de Conturi Constanța.	146
	Evidența creanțelor SAL Deleni SRL –în faliment, nu cuprinde debitul persoane, care a făcut obiectul dosarului, deschis la Judecătoria Medgidia.	45
	Neconcordanța dintre datele din evidența contabilă cu cele din evidența analitică (contul 4111 din bilanța cu cele din evidența analitică, atât în anul 2019 cât și în anul 2020).	

6. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate

-cu notă contabilă a fost înregistrat debitul de 146 mii lei în evidența contabilă;

-prin notă contabilă, a fost înregistrată suma de 45 mii lei din contul 5311 în contul 461;

-conducerea entităţii desemnate ca lichidator judiciar al SAL Deleni SRL, a dispus măsuri operative pentru remiterea abaterii, în sensul că s-a efectuat analiza și corelarea datelor din evidența contabilă cu cea fiscală.

### **7. *Opinia de audit/Concluzii***

SAL Deleni SRL- În faliment, nu a întocmit Situații financiare pe perioada controlată, datorită faptului că nu are această obligație, fiind în faliment, doar a întocmit Raportări financiare, astfel că nu a fost exprimată o opinie.

### **8. *Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi***

Deoarece entitatea care asigură conducerea activității debitoarei-SAL Deleni SRL- În faliment, a dispus măsuri operative și a remediat deficiențele constatate în totalitate, nu au fost emise recomandări.