

DIRECTOR GENERAL
MIROSLAV DERMENDJIEV



PROCES VERBAL

Incheiat astazi 28 02.2012, la SC RAFO SA ONESTI de comisia centrala de coordonare a activitatii de inventariere a mijloacelor fixe, imobilizarilor necorporale si corporale, materiilor prime, materialelor consumabile (materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb, materiale pentru ambalat, materiale recuperabile etc) , obiecte de inventar in depozit si in folosinta, echipament de protectie , semifabricate, produse finite, a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu (conturi la banci, conturi la terti, conturi de regularizare si alte posturi din bilant), precum si posturile din afara bilantului, numita prin decizia nr.284/26.10.2011, compusa din :

Presedinte : IONESCU TEODOR – Manager Operatiuni Antreprenoriale-
Mentenananta .

Secretar : Ticu Laura- Contabil Sef

Membri : Luca Narcis –Manager Proiect Productie
Luchian Liliana – Director Resurse Umane
Manea Vasile – Director Situatii de Urgenta,SSM
Magureanu Gabriela-Director Calitate
Paval Florin –Director Investitii
Epure Dan –Departament Automatizari
Bilbie Adrian- Departament Contracte Investitii
Chiratcu Marioara –Birou Contabilitate
Nita Gabriel – Servicii Depozite
Dilimot Ion – Departament T.I.T
Florian Doru – Sectia Mentenananta
Popovici Dan-Departament Electroenergetic
Chircu Camelia – Birou actionariat -administrativ

In conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 republicata si a Ordinului Ministerului Finantelor nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea

si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, in vederea punerii de acord a datelor din contabilitate , cu situatia reala, pentru incheierea exercitiului financiar anual 2011, SC RAFO SA Onesti, a efectuat inventarierea generala a patrimoniului unitatii avand drept scop, stabilirea situatiei reale cuprinzand toate elementele patrimoniale (bunuri si valori detinute cu orice titlu, bunuri aflate la terti, bunuri si valori care apartin altor persoane juridice sau fizice) in vederea intocmirii bilantului contabil anual care trebuie sa asigure o imagine fidela, clara si completa a patrimoniului, a situatiei financiare si a rezultatelor obtinute. Avand in vedere numarul mare de gestiuni , precum si perioada de sfarsit de an in care , conform Deciziei 320/13.12.2011, personalul a fost in liber in perioada 23.12.2011-02.01.2012 , inventarierea anuala a fost facuta cu soldurile evidentiate in balanta contabila la data de 31.10.2011. Un alt motiv pentru care conducerea societatii a aprobat efectuarea inventarierii la data de 31.10.2011, a fost si existenta unor indicii ca exista mijloace fixe neinscriptionate cu numere de inventar si necesitatea completarii bazei de date cu pozitiile tehnologice, a caracteristicilor si a denumirii corecte. Temeiul legal al efectuării inventarierii anuale la data de 31.10.2011 este Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii , art. 2.- (1) litera b), respectiv , art 2.-(2), care prevad ca in cazul in care se efectueaza inventarierea tuturor elementelor de natura activelor dintr-o gestiune in cursul anului, aceasta poate tine loc de inventariere anuala, cu obligatia inscrierii in Registrul –inventar a stocurilor de la data efectuării inventarierii , actualizate cu intrarile si iesirile de bunuri din perioada cuprinsa intre data inventarierii si data incheierii exercitiului financiar.

Numarul gestiunilor inventariate a fost de 126 gestiuni, din care 87 de mijloace fixe si 39 gestiuni de materiale consumabile, obiecte de inventar, materiale re folosibile si ambalaje.

Facem precizarea ca toate statiile de distributie , precum si imobilele , au fost inventariate de catre comisia de inventariere , in vederea stabilirii situatiei reale a patrimoniului .

Pentru desfasurarea in conditii bune a inventarierii anuale si respectarea Normelor privind efectuarea inventarierii patrimoniului elaborate de Ministerul Finantelor prin Ordinul nr. 2861/09.10.2009, s-au luat o serie de masuri pregatitoare, dupa cum urmeaza:

- prin decizia nr. 211/14.09.2011, s-au stabilit ca obiective reverificarea inscrierii tuturor mijloacelor fixe din fiecare instalatie, a completarii bazei de date cu pozitia tehnologica , a modificarii denumirii , unde este cazul, a nominalizarii accesoriilor (trasee , dotari) fiecarui mijloc fix, a revizuirii unitatilor de masura si a cantitatilor corecte, concomitent cu a nominalizarii cadastrului , necesare pentru intocmirea unui nou cadastru .

In urma preinventarierii mijloacelor fixe conform Deciziei nr. 211/14.09.2011 , au fost efectuate transferuri intre gestionari pentru mijloacele fixe care apartineau instalatiilor respective, au fost modificate si completate denumirile mijloacelor fixe, au fost completate caracteristicile tehnice ale mijloacelor fixe, s-au lamurit plusurile care nu erau certe, acestea fiind identificate ca fac parte din anumite mijloace fixe, drept pentru care s-a procedat la inregistrarea acestora prin alocarea mijlocului fix de care apartin, concomitent cu inscrierea numarului de inventar la care a fost alocat .

- prin decizia nr. 284/26.10.2011 s-a stabilit o comisie centrala de coordonare a activitatii de inventariere si un numar de 62 de subcomisii din care fac parte persoane cu pregatire tehnica corespunzatoare propuse de conducatorii locurilor de munca inventariate, in urma solicitarilor transmise prin adrese, in data de 18.10.2011 catre toate compartimentele.

- s-au elaborat si difuzat cu nr. DF. 62/26.10.2011 instructiuni privind inventarierea patrimoniului actualizate cu prevederile Reglementarilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunitatii Economice Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/17.11.2005, respectiv cu prevederile art. 8 , aliniatul 1 si din Legea Contabilitatii nr. 82 / 24.12.1991 republicata si ale Normelor privind organizarea si efectuarea elementelor de activ si de pasiv, aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor nr. 2861/09.10.2009 :aceste instructiuni au fost predate presedintilor de subcomisii,odata cu documentele pentru inventariere si au fost prelucrate sub semnatura de catre toti membrii subcomisiilor si gestionari.

- s-a procedat la instruirea tuturor presedintilor de subcomisie privind efectuarea inventarierii anuale 2011, prin transmiterea instructiunilor si in toate cazurile cand au fost solicitate lamuriri suplimentare:s-au difuzat documentele aferente inventarierii pe baza de semnatura pentru consemnarea rezultatelor inventarierii si s-a transmis toata disponibilitatea pentru ajutor , tuturor subcomisiilor de inventariere.

- pentru asigurarea efectuarii inventarierii , listele de inventariere s-au emis fara cantitatile scriptice, diferentele dintre stocurile efectiv inventariate si stocurile scriptice fiind listate la sectorul TIT, dupa ce gestionarii au introdus datele. NU au fost constatate diferente pentru bunurile inregistrate in bilant.

Sinteza rezultatelor inventarierii elementelor patrimoniale sunt prezentate in tabelul centralizator de mai jos, conform posturilor din bilantul contabil ordonate în functie de criteriul lichiditatii activului si exigibilitatii pasivului , fiecare post avand continutul justificat prin listele de inventariere si procesele verbale ale subcomisiilor de inventariere .

Din compararea valorilor inregistrate in contabilitate cu valorile factice conform anexei 1 la procesul verbal al comisiei centrale de coordonare a activitatii de inventariere anuala , au rezultat urmatoarele :

INVENTARIERE CONTURI DIN BILANT

	DENUMIRE POST BILANT	SOLDURI LA 31.10.2011		DIFERENTE	
		SCRIPTICE	FAPTICE	+	-
A.	ACTIVE IMOBILIZATE				
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE, din care :	8.375.328,18	8.375.328,18	-	-
	-Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si alte imob.necorporale	532.050,19	532.050,19		-
	-Avansuri si imob. necorporale in curs	7.843.277,99	7.843.277,99		
	II. IMOBILIZARI CORPORALE, din care :	466.767.658,04	466.767.658,04		
	-Terenuri si constructii	257.584.117,36	257.584.117,36		
	- Instalatii tehnice si masini	175.786.051,34	175.786.051,34		
	- Alte instalatii, utilaje si masini	2.097.004,9	2.097.004,9		
	- Avansuri si imobilizari corporale in curs	31.300.484,24	31.300.484,24		
	III. IMOBILIZARI FINANCIARE, din care :	3.992.350,15	3.992.350,15		
	- Actiuni detinute la entitati afiliate	3.533.971,00	3.533.971,00		
	- Imprumuturi acordate entitatilor afiliate				
	- Interese de participare	458.379,15	458.379,15		
	- Imprum. acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare				
	- Investitii detinute ca imobilizari				
	- Alte imprumuturi				
	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	479.135.336,37	479.135.336,37		
B.	ACTIVE CIRCULANTE				
	I. STOCURI, din care :	144.449.748,25	144.449.748,25		
	- Materii prime si mat. consumabile	144.228.118,61	144.228.118,61		
	- Productia in curs de exec.-semif .				
	- Produse finite si marfuri	217.973,89	217.973,89		-
	- Avansuri pentru cumparari de stocuri	3.655,75	3.655,75		-
	II. CREANTE, din care :	11.142.972,75	11.142.972,75		-
	- Creante comerciale	658.120,38	658.120,38		-
	- Sume de incasat de la entitati afiliate				-
	- Sume de incasat de la entitati de care compania este legata in virtutea intereselor de participare				-
	- Alte creante	10.484.852,37	10.484.852,37		-
	- Capital subscris si nevarsat				-
	III. INVESTITII FIN. PE TERMEN SCURT			-	-
	- Actiuni detinute la entitatile afiliate			-	-
	- Alte investitii financiare pe termen scurt			-	-
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCII	140.500,79	140.500,79		-
	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL	155.733.221,79	155.733.221,79		

C.	CHELTUIELI ÎN AVANS	105.079,84	105.079,84		-
D.	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN, din care:	14.243.768,58	14.243.768,58		-
	- Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni			-	-
	- Sume datorate institutiilor de credit			-	-
	- Avansuri incasate in contul comenzilor	106.486,45	106.486,45		-
	- Datorii comerciale	5.071.022,41	5.071.022,41		-
	- Efecte de comert de platit				-
	- Sume datorate entitatilor afiliate	2.671.910,60	2.671.910,60		-
	- Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare				-
	- Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii ptr. asigurari sociale	6.394.349,12	6.394.349,12		-
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	141.594.533,05	141.594.533,05		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	620.729.869,42	620.729.869,42		
G.	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN, din care :	182.996.836,04	182.996.836,04	-	-
	- Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni			-	-
	- Sume datorate institutiilor de credit			-	-
	- Avansuri incasate in contul comenzilor			-	-
	- Datorii comerciale			-	-
	- Efecte de comert de platit			-	-
	- Sume datorate entitatilor afiliate	5.984.910,22	5.984.910,22	-	-
	- Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare			-	-
	- Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si alte datorii ptr. asigurari sociale	177.011.925,82	177.011.925,82	-	-
H	PROVIZIOANE , din care :	5.614.249,84	5.614.249,84	-	-
	-Provizioane pentru pensii si obligatii similare			-	-
	- Provizioane pentru impozite			-	-
	- Alte provizioane	5.614.249,84	5.614.249,84	-	-
I	VENITURI ÎN AVANS , din care:	1.950.825,82	1.950.825,82		-
	- Subventii pentru investitii	1.950.825,82	1.950.825,82		-
	- Venituri inregistrate in avans			-	-
J.	CAPITAL SI REZERVE				
	I. CAPITAL , din care :			-	-
	-capital subscris nevarsat			-	-
	-capital subscris varsat	2.194.936.967,50	2.194.936.967,50	-	-
	-patrimoniul regiei			-	-
	II. PRIME DE CAPITAL			-	-
	III. REZERVE DIN REEVALUARE-SOLD C	56.469.359,40	56.468.359,40	-	-
	IV. REZERVE	26.533.890,14	26.533.890,14	-	-
	- Rezerve legale			-	-
	- Rezerve statutare sau contractuale			-	-
	- Rezerve reprezentand surplusul din reevaluare	26.093.683,95	26.093.63,95	-	-
	- Alte rezerve	440.206,19	440.206,19	-	-

- Actiuni proprii			-	-
V. REZULTATUL REPORTAT- SOLD D	1.865.350.744,70	1.865.350.744,70	-	-
VI. REZULTATUL EX. FIN. - SOLD C	17.578.485,38	17.578.485,38		-
Repartizarea profitului			-	-
CAPITALURI PROPRII-TOTAL	430.167.957,72	430.167.957,72	-	-
Patrimoniul public			-	-
CAPITALURI PROPRII-TOTAL	430.167.957,72	430.167.957,72	-	-

	DENUMIRE POST EXTRABILANTIER	SOLDURI LA 30.11.2010		DIFERENTE	
		SCRIPTICE	FAPTICE	+	-
	8035.2 Obiecte de inv de nat mijl fixe	63.748,80	63.748,80		
	8035.1 Stocuri de nat ob de inventar	6.764.785,18	6.768.847,18	4.062,00	
	8035.4 Stocuri de nat ob inventar - statii	688.413,72	698.026,95	9.613,23	
	8039.4 Materiale in af.bilantului	2.364.878,95	2.364.878,95	-	
	8039 Mijloace fixe in afara bilantului	1.507.234,69	1.507.234,69	-	
	8033.4 Materiale primite in custodie	424.920,22	442.325,62	17.405,40	
	TOTAL	11.813.981,56	11.845.062,19	31.080,63	

In cadrul inventarierii anuale 2011 a patrimoniului SC RAFO SA ONESTI subcomisiile de inventariere au constatat plusuri certe , dupa cum urmeaza :

PLUSURI

Inventarierea anuala 2010 a patrimoniului SC RAFO SA ONESTI a inregistrat **plusuri certe** in valoare de 13.675,23 prezentate in tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Categorie plusuri	Cont	Valoarea (lei)	Departament/ Sectie/ Birou	Gestionar
1	Ob.inventar	8035.1	4.062,00	cfu	Turcu Kety.
2	Ob.inventar	8035.4	9.613,23	statii	
	TOTAL GENERAL		13.675,23		

1. In cadrul gestiunii din cadrul CFU gestionar Turcu Kety s-au constatat plusuri certe in valoare de 4062,00 lei reprezentand dulapuri metalice, mese lemn, vase depozitare apa distilata (capacitate 200litri), pichet psi , etc, bunuri care in functie de gradul de uzura aplicata la valoarea de piata , sunt considerate obiecte de inventar.

2. La statiile de distributie, s-au inregistrat plusuri in valoare de 9.613,23 lei , dupa cum urmeaza:

- La statia Livezeni gestiunea S25 s-au constatat plusuri in valoare de 844,00 lei reprezentand obiecte de inventar, constand din echipament de lucru (haine vatuite, bluze salopeta, tricouri, camasi, sepci , fuste femei, care au fost in dotarea personalului de la statii.
- La statia Arad-Dorobanti gestiunea S04 plusul in valoare de 680.34 lei reprezinta 3 steaguri.
- La statia Bacau –Oituz gestiunea S29 s-au constatat plusuri in valoare de 1851.80 lei reprezentand 2 rastele butelii si 40 butelii aragaz.
- La statia Bacau –Stefan cel Mare gestiunea S28 s-au constatat plusuri in valoare de 1851.80 reprezentand 2 rastele butelii si 40 butelii aragaz.
- La statia Bacau-C.Romanului gestiunea S30 s-au constatat plusuri in valoare de 4091,60 lei reprezentand obiecte de inventar 4 butelii si 80 butelii aragaz.
- La statia Moinesti gestiunea S36 s-au constatat plusuri in valoare de 260,00 lei reprezentand echipament de lucru (pufoaice, pantaloni, tricouri, bluze salopete)
- La statia Pufesti gestiunea S37 s-au constatat plusuri in valoare de 33,69 lei reprezentand o butelie aragaz.

PLUSURILE in val de 17.405,4.lei sunt plusuri **care nu sunt proprietatea s.c.Rafo s.a** , reprezentand bunuri, care au ramas in statii de la fostii chiriasi . Acestea constau in vase etalon, imprimante Samsung, densimetre, truse auto, rigle gradate, butoaie tabla, vitrina frigorifica (statia Alejd) televizor Sony (statia Brazda Novac) lenjerii pat (statia Afumati) , calorifere (statia Daranesti) etc.

Conform Ordinului M.F nr. 2861/09.10.2009 , art. 40, supunem aprobarii A.G.O.A inregistrarea plusurilor constatate in valoare de 13.675,23 lei si prezentate in acest proces verbal ca si plus cert . Avand in vedere ca sunt obiecte de inventar cu o uzura fizica si morala , acestea se vor inregistra in balanta conturilor din afara bilantului.

De asemenea , propunem inregistrare plusurilor care nu apartin societatii, conform celor stabilite de comisia de inventariere de la statiile de distributie, in valoare de 17.405,4.lei in contul 8033 “ valori materiale primite in pastrare sau custodie, urmand ca pana la inchiderea situatiilor financiare la data de 30.06.2012, in situatia in care acestea nu sunt revendicate, sa intre in proprietatea societatii noastre.

PROPUNERI LA CASARE

Cu ocazia inventarierii anuale 2011, subcomisiile nominalizate prin decizia nr. 284/26.10.2011 au constatat deprecierea unor active, cauzele si valoarea de inventar a acestora fiind consemnate în procesele verbale de inventariere. Facem precizarea ca mijloacele fixe propuse la casare sunt amortizate integral , centralizate astfel:

NR CRT	TIPUL ELEMENTULUI PATRIMONIAL	VALOARE INVENTAR (lei)	VALOARE RAMASA (lei)
A	MIJLOACE FIXE	252.854,40	0.00
B	OBIECTE DE INVENTAR INAFARA BILANTULUI	58.616,47	0.00
C	MATERIALE IN BILANT (CHIMICAL NALCO)	10.795,2	10.795,2

A. Propuneri la casare a mijloacelor fixe

Situatia centralizata a propunerilor la casare a mijloacelor fixe cu valoare de inventar in suma de 252.854,40 lei este prezentata in tabelul de mai jos :

NR CRT	LOC DE FOLOSINTA	VALOAREA DE INVENTAR (lei)	VALOAREA RAMASA (lei)
1	AUTO	233.874,05	0
2	HM-HDV	482,48	0
3	AFPE	49,39	0
4	AROMATE	1.627,94	0
5	PSI	1.839,10	0
6	TERMIC	4.116,80	0
7	SERV.DEPOZITE	4.513,10	0
8	SERV.DEPOZITE	6.351,54	0
	TOTAL GENERAL	252.854,40	0

Justificarea generala a propunerilor la casare in cazul sectiilor tehnologice, consta in modificarea fluxului tehnologic si renuntarea la unele trasee tehnologice, total sau partial, astfel incat, in urma casarii se vor valorifica si obtine materiale refolosibile si/ sau deseuri .

In ceea ce privesc mijloacele fixe propuse la casare de la sectorul Auto, acestea constau intr-un numar de 9 masini (Mercedes M- an fabricatie 1993 , Aro 243- an fabricatie 2003, 4 autoturisme Renault Megane – an fabricatie 2001, 2 autoturisme Renault Laguna – an fabricatie 2000, respective 2002). Justificarea propunerii la casare consta in uzura fizica si morala, costurile ridicate pentru reparatii, concomitent cu posibilitatea utilizarii partilor componente rezultate in urma casarii ca si piese de schimb pentru asigurarea functionalitatii parcului de masini existent. Facem precizarea ca aceste masini au fost radiate de la plata impozitului pe mijloacele de transport, sunt amortizate integral, iar

rezultatul casarii va consta in valorificarea pieselor de schimb obtinute, fara a genera costuri.

Situatia detaliata si sinteza justificativa a propunerilor la casare a mijloacelor fixe este prezentata in anexa nr.1 la prezentul proces verbal.

B. Propuneri la casare a materialelor consumabile si a obiectelor de inventar din afara bilantului.

Situatia centralizata a propunerilor la casare a materialelor consumabile cu valoare de inventar in suma de 69.411,67 lei este prezentata pe gestiuni astfel:

NR CRT	LOC DE FOLOSINTA - GESTIUNEA	TIPUL MATERIALULUI CONSUMABIL	CONT	VALOAREA DE INVENTAR (lei)
1	Gestiunea C07- instalatia Termica -1248 KG , Obiectiv GA2pentru tratarea combustibilului lichid. NOTA : Valoarea de 10.795.2 lei a fost provizionata prin nota contabila 12006/42.	Chimicale (Nalco 8263)	302.11	10.795,20
2	Gest. S19 (st.Scoarta)	Obiecte inventar	8035.4	1.782,95
3	Gest. S40 (st.Halmeu)	Obiecte inventar	8035.4	3.539,00
4	Gest.S08 (st.Craiova raului)	Obiecte inventar	8035.4	1.263,29
5	Gest.S06(st.Les)	Obiecte inventar	8035.4	27.113,11
6	Gest.S05 (Oradea Clujului)	Obiecte inventar	8035.4	540,97
7	Gest. S25(st.Livezeni)	Obiecte inventar	8035.4	420,16
8	Gest. S04(st.Arad Dorobanti)	Obiecte inventar	8035.4	39,89
9	Gest. S01(st.Avram Iancu)	Obiecte inventar	8035.4	13,00
10	Gest S38 (st. Racova)	Obiecte inventar	8035.4	17,06
11	Gest.S35 (st.Itesti)	Obiecte inventar	8035.4	2.056,40
12	Gest S29 (st.Bacau Oituz)	Obiecte inventar	8035.4	156,32
13	Gest S28(st.Bacau St.cel Mare)	Obiecte inventar	8035.4	1.155,00
14	Gest.S30(St.Bacau-Romanului)	Obiecte inventar	8035.4	470,00
15	Gest.S37 (St.Pufesti)	Obiecte inventar	8035.4	535,15
16	Gest.S20(St.Carei)	Obiecte inventar	8035.4	50,00
17	Gest. S 11(St.Craiova Severinului)	Obiecte inventar	8035.4	768,00
18	Gest. S 07(St Caracal)	Obiecte inventar	8035.4	8.910,33
19	Gest. S 39(St Sanduleni)	Obiecte inventar	8035.4	743,10
20	Gest. S 09(St.Brasov)	Obiecte inventar	8035.4	8.275,72
21	Gest. S 21(St Alesd)	Obiecte inventar	8035.4	120,00
22	Gest. S 10(St.Craiova Brazda)	Obiecte inventar	8035.4	647,03
	TOTAL GENERAL			58.616,47
	In bilant – pentru care este constituit provizion			10.795,20
	In afara bilantului			69.411.67

Justificarea propunerii la casare a cantitatii de 1248 kg de chemical Nalco 8363, achizitionat din iunie 2004, in scopul tratarii CLU la GA2. Produsul s-a decantat si intarit, pierzandu-si valoarea de intrebuintare. Pentru acoperirea riscului de depreciere, a fost constituit provision de depreciere , la valoarea contabila, respective 10.795,20 lei

Justificarea propunerilor de casare de la statiile de distributie, reprezentand obiecte de inventar in folosinta , in valoare de 58.616,47 lei constau in deprecierea acestora , avand in vedere ca ele au intrat in dotarea statiilor de la momentul punerii in functiune , si nu mai corespund parametrilor initiale. Aceste obiecte de inventar constau in birouri scaune plastic , aragaz, cuiere, masute, lazi nisip, stampile colop, placute avertizare, semen de circulatie, ventilator birou, scaune, europubele, rafturi sticla, covor persan, hidrofor, etc . Facem precizarea ca aceste obiecte de inventar au fost inregistrate pe costuri la momentul darii in folosinta in cadrul statiilor, casarea lor neimplicand costuri. Situatia detaliata si sinteza justificativa a propunerilor la casare a materialelor consumabile este prezentata in anexa nr. 2 si 3 la prezentul proces verbal.

CONCLUZII PRIVIND DESFASURAREA INVENTARIERII ANUALE 2011

Inventarierea valorilor materiale s-a efectuat la locurile de depozitare in prezenta gestionarilor . Stabilirea stocurilor factice s-a facut prin numarare, cantarire sau masurare, conform pct.15 din Ordinul MF nr. 2861/09.10.2009.

Bunurile aflate asupra angajatilor (echipament, unelte) s-au inventariat si trecut in liste separate, cu specificarea persoanelor care le au in dotare si confirmate prin semnaturi, conform pct. 17 din Ordinul MF nr. 2861/09.10.2009.

Bunurile apartinand SC RAFO SA ONESTI aflate in custodie la terti, inchiriate si / sau care fac obiectul contractelor de paza (statii de distributie carburanti) s-au inventariat si trecut in liste de inventariere separate cu specificarea unitatii detinatoare si a actelor de predare-primire in custodie sau a numarului si data contractelor de inchiriere sau administrare, dupa caz , in vederea confirmarii de catre unitatea detinatoare .

Bunurile apartinand altor unitati (în custodie, spre prelucrare, inchiriate, în leasing) inregistrate în balantele conturilor din afara bilantului s-au inventariat si trecut în liste de inventariere separate cu specificarea persoanei fizice sau juridice careia ii apartin bunurile respective si care s-au trimis prin prioripost pentru confirmare, urmand ca proprietarul bunurilor sa comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile de la primirea listelor conform pct. 19 din O.M.F nr. 2861/2009. Referitor la statiile de distributie, plusurile inregistrate de catre comisia de inventariere , pentru care nu s-au putut demonstra de catre chiriasi dreptul de proprietate, acestea vor intra in proprietatea societatii . In acest sens, seful departamentului statii, va transmite Directiei Financiare pana la inchiderea semestrului intai 2012, punctul de vedere, referitor la dreptul de proprietate . In situatia in care la inventarierea anuala si/ sau la predarile/ primirile activelor in urma rezilierii contractelor de inchiriere nu s-a demonstrat dreptul de proprietate de catre fostii chiriasi, si nu s-au luat note explicative pentru justificarea plusurilor inregistrate, la momentul primirii/ predarii statiilor, acestea trebuie lamurite pana la inchiderea semestriala 2012.

Creantele fata de terti, obligatiile fata de furnizori s-au inventariat prin confirmari si verificari ale soldurilor debitoare sau creditoare pe baza extraselor , dupa modelul extrasului de cont (cod 14-6-3) sau a punctajelor reciproce, conform pct. 28 din O.M.F nr. 2861/09.10.2009.

Disponibilitatile banesti în lei si valuta s-au inventariat în ultima zi lucratoare a exercitiului financiar , dupa inregistrarea tuturor operatiunilor de incasari si plati privind exercitiul financiar la 31.12.2011 prin confruntarea soldurilor din extrasele bancare cu cele din “ registrul de casa” din contabilitate conform pct. 29 din O.M.F nr.2861/09.10.2009.

Pentru inventarierea elementelor patrimoniale ce nu reprezinta valori materiale s-au justificat soldurile conturilor sintetice pentru a se cuprinde toate conturile din activ si pasiv conform pct. 32 din O.M.F nr. 2861/09.10.2009.

Mijloacele fixe din perimetrul SC Rafo s-au inventariat , in cea mai mare parte , prin verificarea la fata locului a fiecarui mijloc fix in parte, prin completarea listei de inventariere cu situatia de pe teren atat cantitativ , cat si in ceea ce priveste starea factica si uzura caracteristica .

Cu ocazia inventarierii anuale 2011 , elementele patrimoniale au fost evaluate si reflectate în bilantul contabil la valoarea de intrare în patrimoniu , respectiv valoarea contabila, pusa de acord cu rezultatele inventarierii .

In baza datelor prezentate de comisia centrala de inventariere si in urma valorificarii rezultatelor operatiunii de inventariere, rezulta faptul ca inventarierea a fost finalizata si materializata in termenul legal , prin inregistrarea in patrimoniu a plusurilor si a minusurilor constatate, verificandu-se totodata si modul de pastrare , depozitare si conservare a bunurilor .

PROPUNERI :

1.Aprobarea inregistrarii in afara bilantului a obiectelor de inventar constatate plus in perimetrul societatii , in valoare de 4062,00 lei .

2 Aprobarea inregistrarii in afara bilantului a obiectelor de inventar constatate plus cert de inventar la statii in valoare de 9613.23 lei


3.Aprobarea inregistrarii in custodie a bunurilor constatate plus la statii, pana la demonstrarea dreptului de proprietate de catra fostii chiriasi, cel tarziu 31.05.2012. Valoarea acestora este de **17.405,4.le**. Facem precizarea ca valoarea a fost stabilita in functie de pretul minim din evidenta societatii, Dupa lamurirea dreptului de proprietate, prin grija sefului departamentului statii se vor evalua la valoarea de piata corectata cu uzura, asa cum prevad normele de efectuare a inventarierii, precum si instructiunile transmise si vizate de conducerea societatii prin adresa DF. 62/26.10.2011.

4.. Aprobarea la casare a obiectelor de inventar a caror valoare de inventar este de 58.616,47 lei(anexa 2) bunuri aflate in afara bilantului

1. Aprobarea la casare a chimicalelor propuse de subcomisia de inventariere,in valoare de 10.795,20 lei (anexa 3), pentru care este constituit provision .
2. Aprobarea la casare a mijloacelor fixe complet amortizate propuse de subcomisiile de inventariere,conform anexei 2.in valoare de 252.854,40 lei.

COMISIA CENTRALA DE INVENTARIERE :

Presedinte : Ionescu Teodor 

Secretar : Ticu Laura 

Membri : Luca Narcis 

Luchian Liliana 

Manea Vasile 

Magureanu Gabriela 

Paval Florin 

Epure Dan 

Bilbiie Adrian 

Chiratcu Marioara 

Nita Gabriel 

Dilimot Ion 

Florian Doru 

Popovici Dan 

Chircu Camelia 