

Regia Autonomă de Administrare a
Domeniului Public și a Fondului Locativ
CRAIOVA Nr. 7830
Zona 2 luna 05 anul 2015

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre, Consiliul de Administratie,
Regia Autonoma de Administrare a Domeniului Public si Fondului Locativ de Stat Craiova

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate întocmite de Regia Autonomă de Administrare a Domeniului Public și Fondului Locativ de Stat Craiova ("Regia"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:
 - Activ net/Total capitaluri : 6.586.557 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar : 685.997 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Regiei este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Regiei pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Regiei.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Fondului Locativ de Stat Craiova la data de 31 decembrie 2014 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Evidențierea unor aspecte

Fără a exprima rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

1. La data de 31 decembrie 2014, Regia înregistrează în conturile de clienți incerti sau în litigiu, creanțe comerciale ce fac obiectul unor acțiuni în instanță, pe rol sau finalizate, în sumă totală de 1.582.874 lei. Regia a efectuat o analiză privind valoarea recuperabilă a acestor creanțe incerte și litigioase pentru a determina dacă este necesară înregistrarea unor ajustări pentru depreciere. Conducerea consideră că nu sunt incertitudini cu privire la recuperabilitatea creanțelor menționate mai sus și prin urmare nu au fost determinate ajustări de valoare. În opinia noastră, în conformitate cu prevederile OMFP nr.3055/2009 cu modificările ulterioare, Regia trebuia să estimeze și să înregistreze ajustări pentru aceste creanțe. Orice ajustare în legătură cu acest aspect ar putea avea un impact asupra valorii contabile a creanțelor, poziției financiare precum și asupra rezultatului exercitiului încheiat la 31.12.2014.

Alte aspecte

1. Acest raport al auditorului este adresat exclusiv Consiliului de Administrație al Regiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de Administrație al Regiei, acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Regie și de Consiliul de Administrație al acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității raportului administratorilor sau pentru opinia formulată.
2. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009, cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, art.318 punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.

Craiova, 20 mai 2015

Pentru și în numele Ciel Audit Consulting SRL :

Ristea Florentina
Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu nr 3031/2009



Ciel Audit Consulting SRL
Inregistrat la Camera Auditorilor
Financieri din Romania cu nr.864/2008



Ciel Audit Consulting SRL Craiova, Str. Filip Lazar, nr. 12;

J16/1299/2007; CUI 22078809

Telefon/Fax: 0351-416070; 0751280549; E-mail: cielaudit@yahoo.com; florentina.ristea@yahoo.com