



Premier Soft Audit

Excellence. Accuracy. Results.

Bulevardul Omlui 87
Bl. 3B, Et. 5, Apt. 21
Buzău
0720640077
premier.soft.audit@gmail.com

Autorizație CAFR nr. 1458/2019
Ordin ASPAAS nr. 513/2019
Autorizație CECCAR nr. A0014419/05.06.2019
Avis CECCAR nr. 996/12.06.2019
Autorizație CCF nr. 669/2019

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE

LA DATA DE 31.12.2021

DE CĂTRE

R.A.A.D.P.F.L. Craiova

Raportul auditorului independent

Către Acționarii entității **R.A.A.D.P.F.L. Craiova**
Cu sediul social în **Craiova, str. Brestei nr 129, județul Dolj**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale **R.A.A.D.P.F.L. Craiova** („Regia”) care cuprind *bilantul* la data de **31 decembrie 2021**, *contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative*.
- 2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2021** se identifica astfel:

• <i>Activ net/Total capitaluri proprii:</i>	2.111.683 lei
• <i>Profitul net al exercitiului financiar:</i>	140.344 lei
• <i>Cifra de afaceri netă:</i>	45.748.454 lei
- 3 În opinia noastră, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare* a Regiei la data de **31 decembrie 2021** precum și *a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat* la aceasta data în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt **suficiente și adecvate** pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situatiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie. Aceste aspecte avute în vedere se refera la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creante, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate.*
- 6 Am îndeplinit responsabilitatile descrise în secțiunea „*Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare*” din raportul nostru, inclusiv în legatura cu aceste aspecte cheie. În consecința, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situatiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectul de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situatiilor financiare anexate.
- 7 Ca urmare a inspecției economico-financiare desfășurată de către inspectorii A.N.A.F. – D.G.R.F.P Craiova, a fost formulata Dispoziția obligatorie nr. CRR-AIF 88/10.01.2018 care a dispus mai multe măsuri de remediere a deficiențelor constatate, printre care s-a impus și verificarea tuturor prestațiilor efectuate pentru Municipiul Craiova, în secția Zone Verzi, în perioada verificată 01.01.2014 - 31.12.2015. Astfel, Consiliul de Administrație al R.A.A.D.P.F.L Craiova, prin Hotărârea nr. 123/29.11.2019 a dispus contractarea serviciilor unui expert financiar-contabil autorizat care să extindă verificarea situațiilor de lucrări pentru perioada supusă controlului și identificarea eventualelor situații similare celor constatate de către organele de control.
- 8 Prin adresa nr. 83575/1351/mai 2021 R.A.A.D.P.F.L. Craiova a comunicat Primăriei Municipiului Craiova o copie a raportului de expertiză extrajudiciară nr 9321/29.03.2021 întocmit în baza contractului nr 40168/28.12.2020 de către societatea AGA TAX ADVISOR SRL prin care au fost verificate situațiile de lucrări din perioada 2014-2015 pentru care a fost cuantificată o diferență de 268.812,38 ore facturate în plus către Municipiul Craiova pentru perioada 2014-2015, respectiv valoarea de 3.655.684,75 lei, în timp ce pentru suma de 1.317.084,74 lei notifică că ar fi intervenit prescripția extinctivă. Totodată, a solicitat eșalonarea sumei pentru o perioadă de 5 ani. Prin adresa nr 13651/22742 / 28.07.2021 Direcția Economico-Financiară / Serviciul Financiar – Contabilitate al Municipiului Craiova își exprimă acordul privind eșalonarea sumei din Raportul de expertiză tehnică financiară extrajudiciară emis în baza contractului nr. 40168/28.12.2020.
- 9 Ulterior, s-a solicitat contractarea unor servicii de audit extern prin care să se stabilească măsurile necesare pentru rectificarea din punct de vedere fiscal ca urmare a situației rezultate din concluziile notate în cuprinsul raportului de expertiză contabilă extrajudiciară nr. 9321/29.03.2021.
- 10 În consecință, R.A.A.D.P.F.L. Craiova a întocmit și depus la ANAF declarații rectificative D101 aferente anilor 2014, 2015 și 2016. Înregistrarea declarațiilor rectificative D101, în contabilitatea regiei, a fost evidențiată în Registrul jurnal 43 din luna Decembrie 2021, soldul contului impozit pe profit fiind în cuantum de -496.003, sumă ce trebuie recuperată de la ANAF.
- 11 Așadar, urmare a modificărilor survenite referitor la cele mai sus menționate, profitul contabil pentru anii 2014 și 2015 devine pierdere fiscală (în cuantum de 745.182 lei pentru anul 2014 și 1.265.752 lei pentru anul 2015), iar vărsămintele din profit net pentru anii 2014 și 2015 nu își mai au obiectul repartizării.

Alte informatii – Raportul Consiliului de Administratie

12 Alte informatii includ Raportul Consiliului de Administratie. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administratie in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administratie care *sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.*

Raportul Consiliului de Administratie este prezentat **de la pagina 1 la pagina 8** si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2021 nu acopera Raportul Consiliului de Administratie.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2021**, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul Consiliului de Administratie si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul Consiliului de Administratie si situatiile financiare, daca Raportul Consiliului de Administratie include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Regie si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul Consiliului de Administratie sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) *În Raportul Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;*
- b) *Raportul Consiliului de Administratie identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.*

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de **31 decembrie 2021** cu privire la Regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul Consiliului de Administratie care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

13 Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 14 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

16 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

17 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Regiei.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

18 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

20 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale **R.A.A.D.P.F.L. Craiova** pentru exercitiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2021**, prin contractul nr. 11258/04.04.2022.

Confirmăm ca:

- *Opinia noastră de audit este în concordanță cu **raportul suplimentar** prezentat Comitetului de Audit al entității, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.*
- *Nu am furnizat pentru Regie **serviciile non audit interzise**, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.*

În numele firmei de audit

SC PREMIER SOFT AUDIT SRL

înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 1458/2019
înregistrată în Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA447/513/19

Auditor partener/Administrator

TANASE LUMINITA MARINELA

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 2818/24.02.2009

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PREMIER SOFT AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA447/513/19



Buzău,
03.05.2022