

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**PRIVIND**  
**SITUATIILE FINANCIARE**  
**PE ANUL 2019**  
**LA REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES R.A.**

**INTOCMIT:**

**AUDITOR FINANCIAR:**

**CERTIFICAT NR.AF2664**

Auditor Paiusi Titel

Auditor financiar membru al C.A.F.R – Certificat nr. 2664  
Auditor financiar membru al ASPASS – Certificat nr. AF 2664

CATRE  
**CONSILIUL DE ADMINISTRATIE**  
al Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A

Raport asupra Auditului Situatiilor Financiare intocmite la 31.12.2019

**Opinie cu rezerve**

1. Am auditat situatiile financiare ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A la data de 31.12.2019, cu sediul in Pitesti, str. George Cosbuc, nr.40, judetul Arges, indentificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 27648587, care cuprind bilantul la 31.12.2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la acesta data si notele explicative la situatiile financiare, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

2. Situatiile financiare mentionate mai sus se identifica astfel

- Total active nete/Total capitaluri proprii negative :- 7.029.869 lei
- Cifra de afaceri neta 12.171.993 lei
- Rezultatul net(pierdere) al exercitiului financiar - 887.069 lei

*3. In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor descrise in sectiunea "Baza pentru opinia cu rezerve" din raportul nostru, paragrafele 4 si 5, situatiile financiare anexate, ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A, sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative si prezinta pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2019, precum si performanta sa financiara, fluxurile de Trezorerie, pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M.F.P din Romania nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare.*

**Baza pentru opinia cu rezerve**

4. Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul U.E nr.537 al Parlamentului si Consiliului European si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare.

Conform acestor standarde, responsabilitatea noastra este descrisa in continuare in sectiunea "Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiilor Financiare" din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A Arges, in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si am indeplinit celelalte responsabilitati etice, in conformitate cu aceste cerinte si Codul IESBA.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

**5. Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii**

Atragem atentia asupra Notei 3 din Situatiile financiare, conform careia societatea a



inregistrat o pierdere neta de – 887.069 lei.

Asa cum rezulta din aspectele prezentate in Notele 4 si 5 din Situatiile financiare, "Situatia ceantelor si datoriilor la 31.12.2019", indica existenta incertitudinii semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea societatii de a-si continua activitatea si un risc crescut de lichiditate. Conducerea societatii apreciaza ca este putin probabil ca Societatea sa fie dizolvata in perioada urmatoare.

Prin urmare, capacitatea Societatii de a si continua activitatea depinde de puterea acesteia de a genera in viitor venituri suficiente care sa sustina platile curente privind activitatea desfasurata si plata esalonarilor convenite privind restantele la furnizori.

Din discutii purtate cu conducerea societatii, Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A a incercat sa suplineasca nevoia de plati prin apelarea la linii de credit sau imprumuturi la banci, dar a fost refuzata din cauza ca nu intruneste conditiile minime de capitaluri si garantii.

Aceste situatii financiare nu includ ajustari care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activitatii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

#### **Evidentierea unor aspecte**

6. Atragem atentia asupra Notei 2 din Situatiile financiare, care indica provizioane pentru litigii in suma de 721.716,53 lei in baza dosarelor nr.106/2015 si 214/2015. Aceste sume au fost poprite de catre executorul judecatoresc si virate in conturile creditorilor. Pentru valoarea constituita ca si provizion nu exista, la data prezenta, certitudinea ca mai poate fi recuperata. Inca Regia incearca sa recupereze aceste sume prin formularea unor actiuni in instanta, dar cu mici sperante.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

#### **Aspecte cheie de audit**

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie. Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A, inregistrata la O.R.C Arges sub nr.J03/1091/2010, a desfasurat in perioada 01.01.2019 – 31.12.2019 o activitate de "Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor", codul CAEN 4211.

In urma desfasurarii activitatii conform obiectului de activitate s au realizat urmatorii indicatori :

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Diferente</b>	<b>(2019/2018) %</b>
TOTAL VENITURI	14.653.314 lei	12.190.954 lei	-2.462.360 lei	83,20
TOTAL CHELTUIELI	16.273.257 lei	13.078.023 lei	-3.195.234 lei	80,36

Profit ( Pierdere) net -1.619.943 lei -887.069 lei 732.874 lei

Atat in anul 2018 cat si in anul 2019 Regia a inregistrat pierderi semnificative care au dus la micșorarea capitalurilor proprii nete. Deasemenea aceste pierderi au diminuat capacitatea unitatii de a face plati. Din aceasta cauza datoriile comerciale catre furnizori au crescut si se mentin la un nivel ridicat.

Situatia economica precara a Regiei a dus la neachitarea in termen a facturilor emise de furnizorii de bunuri materiale si servicii. Majoritatea lucrarilor, conform obiectului de activitate, sunt decontate de Consiliul Judetean Arges, iar sumele au fost directionate pentru platile curente ale facturilor de utilitati, salarii, asigurari sociale etc si din ce in ce mai putin pentru plata furnizorilor restanti. Astfel in cursul anului 2019 au fost pe rol 38 de dosare care au avut ca obiect actiunea de recuperare in instanta a debitelor restante, 28 dintre ele solutionandu-se in cursul anului prin plata sumelor restante, iar 10 dosare sunt in curs de solutionare. Aceasta situatie permanenta genereaza costuri suplimentare de cheltuieli de judecata, de executare si penalitati contractuale pentru depasirea datelor scadente.

**Riscuri:** Incertitudine privind continuitatea activitatii, incapacitatea Regiei de a mai putea face fata platilor

**Raspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit si am constatat ca incasarile privind veniturile sunt efectuate de la Consiliul Judetean Arges, principalul beneficiar al lucrarilor de constructii a drumurilor si autostrazilor. Faptul ca aceste venituri sunt mai mici decat cheltuielile efectuate pentru realizarea acestor venituri, se impune o analiza responsabila urmata de masuri urgente. Regia Autonoma Judeteană de Drumuri Arges se stinge treptat cu fiecare zi. Capitalurile sunt negative, datoriile sunt din ce in ce mai mari. Numarul proceselor este din ce in ce mai mare. Avand in vedere importanta covarsitoare pentru judetul Arges a Regiei Autonome Judetene de Drumuri Arges R.A se impun masuri urgente pentru iesirea din aceasta situatie. Datoriile totale ale Regiei sunt la 31.12.2019 in suma de 10.642.511 lei, iar cifra de afaceri la nivelul anului 2019 este de 12.171.993. Furnizorii restanti sunt in suma de 7.866.824 lei, din care cu restante peste un an, 4.321.035 lei. Pentru a iesi din acest impas ar trebui ca aproximativ un an Regia Autonoma de Drumuri Arges sa produca si sa nu faca plati, in fapt, imposibil .

### **Alte aspecte**

3. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv OMF 1802/2014.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile de situatiile financiare***



5. Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii, prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile sau nu are alta varianta realista in afara acestora.

#### ***Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare***

6 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in asamblu, 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.

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

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, 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 cauzata 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 Societatii ;
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente 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 societatii 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 in 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

Comunicam Conducerii, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente a controlului intern pe care le indentificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

#### **Raport asupra raportului administratorilor**

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802, punctele 489-492, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de frauda sau eroare. Raportul administratorilor este prezentat in anexa si nu face parte din situatiile financiare . Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.
8. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare ,daca raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatii cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctel 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 Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, mentionam ca :

- a) in raportul administratorilor nu am indentificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatii prezentate in situatiile financiare ;
- b) raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatii cerute de OMFP 1802, punctele 489-492;
- c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2019, nu am indentificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.



CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT PAIUSI TITEL

Autorizatie CAFR nr.2664

Autorizatie ASPAAS nr.AF2664

Auditor statutar

Païusi Titel

Pitesti, Jud.Arges, strada Mitropolit Antim Ivireanu, nr.50

Auditor inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.2664

Auditor inregistrat la ASPAAS cu nr.AF2664

Pitesti .04.06.2020

