

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Auditor Financiar Staniloiu Catalin

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Autorizatia nr 2731/27.01.2009

REGIA AUTONOMA JUDETEANA
DE DRUMURI ARGEŞ RA
Intrare nr. 2202
Data : Anul Luna Ziua
13 05 16

**Catre ,
REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEŞ R.A.**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale companiei REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEŞ R.A., cu sediul social în Pitesti, str.George Cosbuc, nr.40, judetul Arges, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 27648587, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, 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 individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
 - Activ net negativ /Total capitaluri proprii negative: -6237851 lei
 - Rezultatul net (Pierdere neta) a exercitiului financiar: -1619943 lei (pierdere)
- 3 In opinia noastra, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, paragrafele 4 și 5, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018, precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise in notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie cu rezerve

- 4 Am desfășurat auditul nostru in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr.162/2018. Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră cu rezerve.



Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 5 Atragem atentia asupra Notei 3 din situatiile financiare, conform careia Societatea a inregistrat o pierdere neta de -1619943 lei in cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2018 si, la data respectiva, datoriile curente ale Societatii depaseau activele totale ale acesteia cu -6237851 lei. Dupa cum este mentionat in Nota 4, aceste evenimente si conditii, impreuna cu alte aspecte prezentate in Nota 5, indica existenta unei incertitudini 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 urmatoarele 12 luni. Prin urmare, capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare și de sprijinul financiar din partea acționarilor. Conducerea Societății consideră că un astfel de sprijin va fi disponibil oricând va fi necesar. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activității. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

- 6 Atragem atentia asupra Notei 2 din situatiile financiare, care descrie provizioane . In cursul anului 2017 RAJD Arges a constituit provizioane pentru suma de 721.716,53 lei reprezentand executari silite in baza dosarelor nr.106/2015 si 214/2015. Aceste sume au fost poprite de catre executorul judecatoresc si virate de catre acesta in conturile creditorilor. Pentru valoare constituita provizion nu exista, la acest moment, certitudinea ca mai poate fi recuperata dar se incearca formularea unei actiuni in instanta indreptata impotriva statului roman. 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. În plus față de aspectul descris în secțiunea „*Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității*” si față de aspectele descrise in secțiunea „*Baza pentru opinia cu rezerve*”, considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspectele cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Acele aspecte, conform datelor prezentate, in care se observa ca datoriile catre fumizori, desi in scadere fata de anul 2017, se mentin la un nivel ridicat. Situatia economica precara a Regiei a dus la neachitarea la termen a facturilor emise de fumizorii de bunuri si servicii, cu toate ca, lucrarile au fost decontate de catre Consiliul Judetean Arges, banii au fost directionati pentru plati curente ale facturilor de utilitati, salarii, asigurari sociale, carburanti etc. Astfel in cursul anului 2018 au fost pe rol 35 de dosare care au avut ca obiect actiunea de recuperare in instanta a debitelor restante fata de fumizori, 26 dintre ele solutionandu-se in cursul anului prin plata sumelor restante. In dosarul nr. 17162/280/2018 s-a demarat procedura de executare silita si de notificare a creditorilor Regiei ca terti popriti. Alte 9 dosare sunt in curs de solutionare, iar pentru 5 dosare din cele 9 s-au stabilit esalonari lunare pentru plata datoriei. Aceasta situatie genereaza costuri suplimentare care constau in: penalitati contractuale pentru depasirea datelor scadente, cheltuieli de judecata si de executare.

Acele aspecte care privesc dezvoltarea activitatilor domeniului auditabil financiar-contabil, in conditiile legii, a activitatilor de elaborare a bugetului si asigurarea derularii in bune conditii a executiei bugetare, precum si indeplinirea, in conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare, a atributiilor ce revin personalului de specialitate din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, in legatura cu intocmirea si executarea bugetului de venituri si cheltuieli al institutiei, respectiv constituirea si utilizarea veniturilor.



Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera și aceste alte informatii și cu exceptia cazului în care se mentioneaza explicit în raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 "Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate", punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

În baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situatiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).

În plus, în baza cunostintelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu [a se insera reglementarile contabile aplicabile] și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția



REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A.

cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 12 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.

- 13 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, cauzate 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 decât 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 Societatii.
- 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 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 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- 14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.



AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A.

15 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.

16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am fost numit de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor in baza contractului nr.109/09.12.2016 sa auditez situatiile financiare la REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3(trei) ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2016 pana la *finalul perioadei de raportare*.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

Inregistrat in Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificat nr. 2731/29.01.2009.



Municipiul PITESTI, strada George Cosbuc , Nr.40, jud.Arges, România la 16 Mai 2019.