

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**PRIVIND**  
**SITUATIILE FINANCIARE**  
**PE ANUL 2021**  
**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 31.12.2021

### **Opinie fara rezerve**

1. Am auditat situatiile financiare ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A la data de 31.12.2021, cu sediul in Pitesti, str. George Cosbuc, nr.40, judetul Arges, indentificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 27648587, care cuprind bilantul la 31.12.2021, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta 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 : -7.389.043 lei
- Rezultatul net(pierdere) al exercitiului financiar 177.135 lei

***In opinia noastra, 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 2021, 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 opiniei**

3. 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**, 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.

### **Aspecte cheie de audit**

4. 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 și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și 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 01.01.2021 – 31.12.2021 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 :

	2020	2021	Diferente	(2021/2020)
%				
TOTAL VENITURI	33.147.254 lei	28.878.753 lei	-4.268.501 lei	87.20
TOTAL CHELTUIELI	33.671.817 lei	28.701.618 lei	- 4.970.199 lei	85.24
Profit ( Pierdere) net	-524.564 lei	177.135 lei	701.699 lei	

In anul 2020, 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.

Situatia economica precara a Regiei a determinat conducerea unitatii sa procedeze

la reorganizarea Regiei Autonome Judetene de Drumuri Arges RA potrivit Hotararii nr.119

din 27.05.2021 a Consiliului Judetean Arges prin care au fost efectuate reduceri de personal neproductiv si aprobarea unei noi Organigrame si a unui nou Regulament de organizare si functionare.

**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.

Pentru prima data, in anul 2021, veniturile totale au fost mai mari decat cheltuielile

totale, astfel la 31.12.2021 R.A.J.D Arges RA a inregistrat profit net de 177.135 lei, demonstrand ca masurile de reorganizare au avut succes.Capitalurile proprii au crescut si

datoriile totale s-au diminuat.

### Alte aspecte

5. 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***

**6.** 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 frauda, 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***

**7** Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, 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 fraudarea 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 indoieli 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

neadequate, 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**

**8.** 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.

**9.** In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31

decembrie 2021, 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 31.12.2021, nu am indetificat 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

Paiusi 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 05.05.2022

