

**Raportul auditorului independent  
Financiar Consulting SRL**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare încheiate la 31.12.2017  
de catre Regia Publica Locala a Padurilor Sacele RA(RPLP Sacele)**

**Opinie**

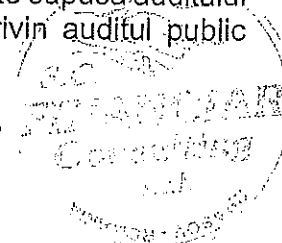
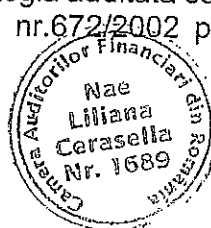
- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **RPLP Sacele(Regia)**, cu sediul social în Sacele, str.Libertatii, nr.17, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 18856511, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor 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 2017 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 7.698.533 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 1.650.340 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2017 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

**Baza pentru opinie**

- 4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”). 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 Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul, 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 baza pentru opinia noastră.

**Aspecte cheie de audit**

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Regia auditată este supusă auditului public intern, în conformitate cu prevederile Legii nr.672/2002 privind auditul public



intern. Misiunea de audit intern nu s-a desfășurat nici în anii 2015-2016, nici pe parcursul anului 2017.

În ceea ce privește sistemul de control intern managerial la data de 31.12.2017, înregistrat sub numărul 677/02.02.2018, elaborat de dl. director Hermenean Sorin, acesta apreciază că, sistemul de control intern managerial permite conducerii și consiliului de administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate și economicitate.

R.P.L.P. Sacele R.A. are implementat sistemul de control intern managerial conform Legii 234/2010 pentru modificarea și completarea OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și OMFP 1649/2011 privind modificarea și completarea OMFP 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice.

Conform situației de autoevaluare, la nivelul entității sunt aplicabile 15 standarde din totalul de 16, iar din cele 15 au fost implementate 15 în totalitate, neexistând standarde parțial implementate.

În anul 2012, Consiliul de Administrație a semnat un contract de mandat cu dl. Hermenean Sorin, înregistrat sub nr. 862/28.02.2012, contract ce prevede obiective și criterii de performanță pentru mandat.

Obiectivele stabilite de contractul de mandat sunt următoarele: aplicarea strategiei naționale în domeniul silviculturii pentru fondul forestier administrat, gestionarea durabilă și unitară a fondului forestier administrat, valorificarea produselor fondului forestier administrat, organizarea și conducerea contabilității RPLP Sacele RA, plata tuturor datoriilor către bugetul de stat, bugetul local și bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale la termenul de scadență, reducerea obligațiilor restante (nu au fost înregistrate obligații restante) și reducerea pierderilor (obiectivul nu are aplicabilitate pentru anul 2017). Obiectivele au fost aduse la îndeplinire, neexistând penalizări pentru neîndeplinirea lor.

Indicatorii de performanță stabiliți în contractul de mandat au fost următorii: încadrarea în fondul de salarii programat - s-a realizat o economie față de nivelul programat, nivelul atins a fost de 0.86, realizarea cifrei de afaceri programate - a fost realizată sub nivelul programat, fiind de 0.97, iar în ce privește realizarea profitului brut programat, a fost atins un nivel de 4.56 față de cel programat.

Au fost realizați indicatorii de performanță stabiliți, înregistrându-se creșteri peste nivelul programat la reducerea costurilor de exploatare, la reducerea costurilor salariale, creșterea productivității muncii și la profitul brut.

Probele de audit pe care le-am obținut nu au arătat deficiențe în aplicarea legislației financiar-contabile, neexistând erori sau omisiuni semnificative. RPLP Sacele SA are pe rolul instanțelor de judecată procese atât în materie de contencios administrativ și fiscal cât și penale - reprezentând infracțiuni la regimul silvic, procese în care sunt solicitate despăgubiri. Despăgubirile solicitate în dosarele penale referitoare la tăierile ilegale de masă lemnoasă, dosare în curs de soluționare la instanțele competente, considerăm că sunt active contingente, ce nu au influență asupra exercițiului financiar încheiat, ele fiind reflectate în exercițiile viitoare, la momentul existenței unei sentințe definitive și irevocabile.



### **Alte informatii – Raportul Administratorilor**

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, înregistrat sub nr.677/02.02.2018, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492.

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

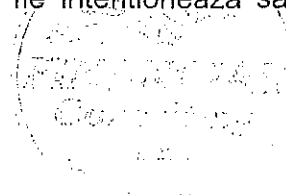
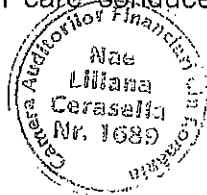
- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu cerințele OMF 1802 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.

8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Regiei 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 cazului în care conducerea fie intenționează să

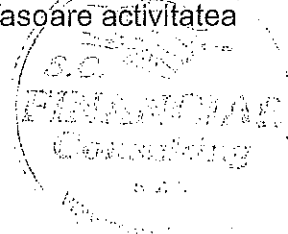
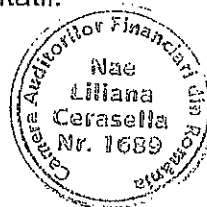


lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

### **Responsabilitatile auditorului într-un audit al situatiilor financiare**

- 10 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 11 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 indoieli 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 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 Regia 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.
- 12 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.
- 13 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatile 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.
- 14 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**

15 Am fost selectati sa auditam situatiile financiare ale Regiei Publice Locale a Padurilor Sacele RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 7 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31.12.2011 pana la 31.12.2017.

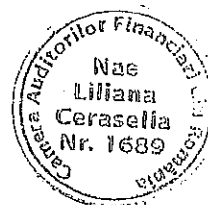
Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezent si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Regie **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele

**FINANCIAR CONSULTING SRL**

**Brasov, str.Lunga, nr.139**

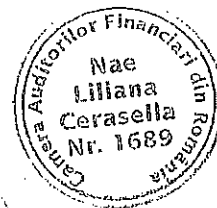
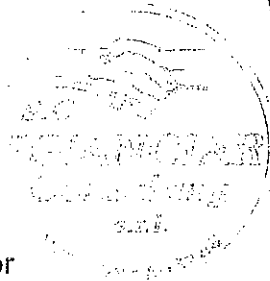


Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 654/2006



**Auditor Nae Cerasella**

inregistrat la Camera Auditorilor  
Financiari  
din Romania cu numarul 1689/2006



Brasov, 18.04. 2018