

REGIA PUBLICĂ LOCALĂ A PADURILOR SĂCELE R.A.	
INTRARE	Nr. 2036
IESIRE	
ZI 05	LUNA 04 AN 2021

Raportul auditorului independent
Acte & Taxe SRL

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare încheiate la
31.12.2020 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, cod unic de înregistrare fiscală 18856511, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, 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 2020 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 3.785.145 lei
 - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 1.344.814 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2020 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). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatile 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 cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul, și ne-am îndeplinit responsabilitatile etice conform acestor

cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca 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 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 în anul 2020.

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 ordinului 600/ 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Totodată conform OMFP 600/ 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, RPLP Sacele RA raportează stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

Conform situației de autoevaluare, la nivelul entității sunt aplicabile 14 standarde, iar cele 14 au fost implementate în totalitate, neexistând standarde parțial implementate.

În cadrul activității de control, RPLP Sacele R.A. aplică prevederile HG 1151/2012, având organizat și implementat controlul financiar de gestiune.

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 mandatar.

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 datoriilor către bugetul de stat, bugetul local și bugetul fondurilor speciale la termenul de scadență, reducerea obligațiilor restante (nu au fost înregistrate obligații restante) și reducerea pierderilor (obiectivul nu are aplicabilitate pentru anul 2020). 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- Regia s-a încadrat în cifrele previzionate, realizarea cifrei de afaceri programate-a fost realizată sub nivelul previzionat, fiind de 0.77, însă și cheltuielile au fost realizate în proporție de 0.71 față de nivelul previzionat. În ce privește realizarea profitului brut, a fost atins un nivel de 1.62 față de cel previzionat.

Probele de audit pe care le-am obținut nu au aratat deficiente in aplicarea legislatiei financiar-contabile, neexistand erori sau omisiuni semnificative. RPLP Sacele SA are pe rolul instantelor de judecata procese atat in materie de contencios administrativ si fiscal cat si penale-reprezentand infractiuni la regimul silvic, procese in care sunt solicitate despagubiri.

Despagubirile solicitate in dosarele penale referitoare la taierile ilegale de masa lemnoasa, dosare in curs de solutionare la instantele competente, consideram ca sunt active contingente, ce nu au influenta asupra exercitiului financiar încheiat, ele fiind reflectate în exercitiile viitoare, la momentul existentei unei sentințe definitive și irevocabile.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

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

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

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii și, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit și raportam daca acesta a fost întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMF 1802/2014, punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Regie si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu cerintele OMF 1802 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.

8 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.

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

Responsabilitatile auditorului intrun 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 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.

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 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.
- 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 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.

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 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani.

Confirmam ca:

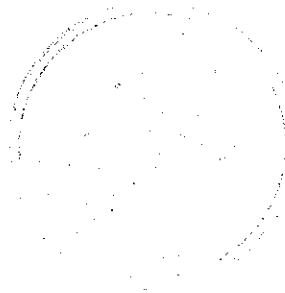
- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezent si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Regie **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1)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

In numele

ACTE & TAXE SRL

Brasov, str.Soseaua Cristianului, nr.1-3

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1311



Auditor Nae Cerasella

inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari din Romania cu numarul 1689

Brasov, 01.04.2021

