

**Raportul auditorului independent**  
**Liliana Cerasella Nae**

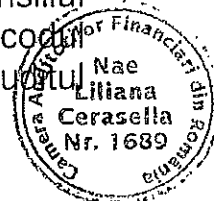
**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare încheiate la  
31.12.2021 de către Regia Publică Locală a Padurilor Sacele  
RA(RPLP Sacele)**

**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 2021, 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 2021 se identifica astfel:
  - Activ,net/Total capitaluri proprii: 6.493.876 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 2.544.774 lei
- 3 In opinia mea, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

**Baza pentru opinie**

- 4 Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare" din raport. Sunt independenta fata 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



situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul, si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

### **Aspecte cheie de audit**

5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului 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 mele asupra acestora si nu ofer o opinie separata 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 desfasurat in anul 2021.

R.P.L.P. Sacele R.A. are implementat sistemul de control intern managerial conform Legii 234/2010 pentru modificarea si completarea OG 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv si ordinului 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Totodata conform OMFP 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, RPLP Sacele RA raporteaza stadiul implementarii si dezvoltarii sistemului de control intern managerial.

Conform situației de autoevaluare, la nivelul entitatii sunt aplicabile 15 standarde, iar cele 15 au fost implementate in totalitate, neexistand standarde partial implementate.

In cadrul activitatii de control, RPLP Sacele R.A. aplica prevederile HG 1151/2012, avand organizat si implementat controlul financiar de gestiune.

In anul 2012, Consiliul de Administratie a semnat un contract de mandat cu dl.Hermenean Sorin, inregistrat sub nr.862/28.02.2012, contract ce prevede obiective si criterii de performanta pentru mandatar.

Obiectivele stabilite de contractul de mandat sunt urmatoarele : aplicarea strategiei nationale in domeniul silviculturii pentru fondul forestier administrat, gestionarea durabila si unitara a fondului forestier administrat, valorificarea produselor fondului forestier administrat, organizarea si conducerea contabilitatii RPLP Sacele RA, plata datoriilor catre bugetul de stat, bugetul local si bugetul fondurilor speciale la termenul de scadenta, reducerea obligatiilor restante(nu au fost inregistrate obligatii restante) si reducerea pierderilor(obiectivul nu are



aplicabilitate pentru anul 2021). Obiectivele au fost aduse la indeplinire, neexistand penalizari pentru neindeplinirea lor.

Indicatorii de performanta stabiliti in contractul de mandat au fost urmatorii: incadrarea in fondul de salarii programat- Regia s-a incadrat in cifrele previzionate in cota de 88.54%, realizarea cifrei de afaceri programate-a fost realizata peste nivelul previzionat, fiind de 108.37%, iar cheltuielile au fost realizate in proportie de 90.82% fata de nivelul previzionat. In ce priveste realizarea profitului brut, a fost atins un nivel de 822.81 % fata de cel previzionat.

Probele de audit pe care le-am obtinut nu au aratat deficiente in aplicarea legislatiei financiar-contabile, neexistand erori sau omisiuni semnificative. RPLP Sacele SA are pe rolul instantelor de judecata procese atate 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 incheiat, ele fiind reflectate in exercitiile viitoare, la momentul existentei unei sentinte definitive si irevocabile.

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

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

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul meu, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.



In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si precizez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMF 1802, punctele 489-492.

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

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

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii mele cu privire la Regie si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, mi se cere sa raportez daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am 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 frauda, 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 in 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.

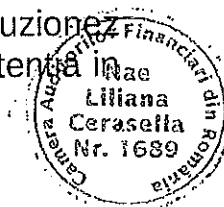


## Responsabilitatile auditorului intrun audit al situatiilor financiare

10 Obiectivele mele 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 mea. 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.

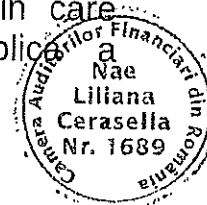
11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea. 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.
- Inteleg 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.
- Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determin, 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 concluzionez ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atrag atentia in



raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa imi modific opinia. Concluziile mele 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. Avand in vedere contextul international si criza umanitara si economica provocate de razboiul din Ucraina, am evaluat daca aceste conditii ulterioare intocmirii raportarilor financiare pentru anul 2021 ar avea impact asupra continuitatii activitatii Regiei, insa din declaratiile conducerii si din datele adunate, nu am determinat sa existe un risc semnificativ in acest sens. In contextul cresterii preturilor materiilor prime, se preconizeaza o crestere a pretului masei lemnoase, insa aceasta nu are impact asupra variatiei stocurilor in Regie, iar in ceea ce priveste cresterea costului capitalului imprumutat, nu este cazul, deoarece nu exista imprumuturi la momentul elaborarii raportului de audit.

- Evaluez 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 Comunic 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 identific pe parcursul auditului.
  - 13 De asemenea, furnizez persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea mea cu cerintele etice privind independenta si le comunic toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa imi afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
  - 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilesc 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. Descriu aceste aspecte in raportul de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica



aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consider ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul meu, 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 selectata sa auditez situatiile financiare ale Regiei Publice Locale a Padurilor Sacele RA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului meu este de 1 an.

Confirmam ca:

- Opinia de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezent si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului meu, mi-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.

**Auditor Liliana Cerasella Nae**

inregistrat la Camera Auditorilor  
Financiari din Romania cu numarul  
1689

Brasov, 21.03.2022

