

**Raportul Auditorului Independent
catre Actionarii REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZAU**

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale **REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZAU**, (denumita in continuare „Regia”) care cuprind bilantul intocmit la 31 Decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 38.464.622 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 11.687 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Regiei raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Regiei pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Regiei. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

6. Situatiile financiare ale Regiei includ efecte de platit in suma de 19.161 mii lei pentru care nu am primit confirmare de sold la 31.12.2015. Urmare celor mentionate, nu exprimam o opinie de audit privind suma prezentata mai sus.

7. Situațiile financiare ale Regiei includ stocuri provenind din programul BERD derulat în perioada 1997 - 2011 cu o vechime mai mare de 5 ani în suma de 884 mii lei pentru care Regia nu a estimat necesitatea unei reduceri de valoare. Urmare celor menționate, nu exprimăm o opinie de audit privind suma prezentată mai sus.

Opinia cu rezerve

8. În opinia noastră, exceptând posibilele efecte ale aspectelor descrise în paragrafele [6] - [7], situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2015, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014.

Evidențierea unor aspecte

9. În conformitate cu cele menționate în Nota 9 - „Prezentarea Principalilor Indicatori Economico-Financiar”, atragem atenția asupra nivelului redus de lichiditate precum și a pierderii curente și reportate cumulate. Aceste condiții indică posibilitatea existenței unei incertitudini referitoare la capacitatea Regiei de a-și continua activitatea.

Opinia de audit nu exprimă rezerve față de aspectele menționate anterior.

Alte aspecte

10. Acest raport este adresat exclusiv asociaților Regiei, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Regia și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport cu privire la alte cereri legale

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări 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 este prezentat de la pagina 6 la pagina 11 și nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 6 la pagina 11, raportăm ca:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementări contabile

privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);

- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

In numele
BDO Audit SRL
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 018 / 2001

Numele semnatarului: Mircea Tudor
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. 2566/25 iunie 2008

Bucuresti, Romania
15 aprilie 2016

