

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**Către Consiliul de administrație al **REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZĂU****Opinia cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZĂU RA** ("Regia"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri: 3.366.018 Lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: (829.999) Lei, pierdere

2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor ajustări rezultate din cele prezentate în cadrul secțiunii "Baza pentru opinia cu rezerve", situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2016, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

**Baza pentru opinia cu rezerve**

3. În cursul anului 2016, urmare a inspecției economico-financiare desfășurată de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați, Regia a înregistrat extrabilanțier mijloace fixe de natura patrimoniului public în valoare netă de 34.129.661 lei. La 31.12.2016 Regia prezintă în situațiile financiare patrimoniu public în valoare de 17.732.152 lei pentru care nu am identificat o corespondență în mijloacele fixe ale Regiei la 31.12.2016. De asemenea, Regia prezintă în situațiile financiare mijloace fixe de natura domeniului public realizate în cadrul programelor de investiții anterioare, mijloace fixe finanțate parțial din surse publice. În conformitate cu prevederile legii 51/2006 bunurile realizate în cadrul programelor de investiții ale unităților administrativ-teritoriale finanțate din fonduri publice aparțin domeniului public al unităților administrativ-teritoriale. În baza celor prezentate anterior, nu exprimăm o opinie de audit asupra pozițiilor financiare "Terenuri și construcții", "Instalații tehnice și mașini", "Subvenții pentru investiții", "Rezerve din reevaluare" și "Patrimoniul Public" precum și a impactului corespunzător în contul de profit și pierdere și asupra capitalurilor proprii.

4. 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 414.708 lei pentru care Regia nu a estimat necesitatea unei reduceri de valoare, însă este posibil ca valoarea realizabilă a stocurilor menționate să fie diferită de estimările managementului. Prin urmare, nu ne putem asigura cu privire la valoarea recuperabilă a stocurilor de materiale la 31 decembrie 2016. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2015 conține o mențiune în același sens.

5. Situațiile financiare ale Regiei includ efecte de plată în suma de 19.232.232 lei pentru care nu am primit confirmare de sold la 31.12.2016. Pentru aceasta sumă, Regia a încetat să calculeze penalități. În baza celor prezentate anterior, nu exprimăm o opinie de audit asupra poziției financiare "Efecte de comerț de plătit" precum și a impactului corespunzător în contul de profit și pierdere. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2015 conține o mențiune în același sens.

6. Situațiile financiare ale Regiei includ în poziția financiară „Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale” TVA colectat în valoare 14.667.991 lei ca urmare a rapoartele emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați pentru perioada August 2010 - Septembrie 2014 prezentat de Regie ca TVA neexigibil. Suma prezentată anterior se află în litigiu, iar Regia nu a înregistrat penalități de la data încheierii proceselor verbale până la zi. Urmare celor prezentate, nu putem estima impactul în situațiile financiare și a impactului corespunzător în contul de profit și pierdere.

7. Conform contractului colectiv de munca, Regia acorda angajaților la pensionare beneficii care îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion. Regia nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion. În consecință, nu suntem în măsură să determinăm cu exactitate valoarea acestui provizion la 31 decembrie 2016, și posibilul efect în contul de profit și pierdere al exercitiului 2016 și asupra capitalurilor proprii la 31 decembrie 2016.

8. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. 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 cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

#### ***Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității***

9. Atragem atenția asupra Notei 13 „Continuitatea în exploatare” la situațiile financiare, conform căreia Regia înregistrează pierderi cumulate de 46.828.867 lei iar pierderea aferentă exercitiului financiar 2016 este de 829.999 lei. La 31.12.2016 Regia prezintă capitaluri proprii negative în valoare de 14.366.134 lei, iar datoriile curente nete depășeau activele curente nete cu suma de 51.388.081 lei. După cum se arată în Nota 13 „Continuitatea în exploatare”, aceste evenimente și condiții împreună cu alte aspecte prezentate în Notei 13 „Continuitatea în exploatare”, indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Regiei de a-și continua activitatea fără suportul Consiliului Local Buzău. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

#### **Alte aspecte**

10. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Regiei, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 Regie și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

11. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 1802/2014.

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

12. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl

consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Regiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

14. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

#### **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

16. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

#### Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

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 nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat acestora și raportăm că:

- 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) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, cu privire la Regia și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În numele

**BDO AUDIT**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din  
România

Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:

Vasile Bulata

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din  
România

Cu nr. 1480 / 2002

București, România

11 mai 2017

