

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către Consiliul de administrație al REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZĂU  
Sediu social: Buzău, Blvd. Unirii 13AB; CUI: 6303828

**Opinia cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare ale REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZĂU RA ("Regia"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:

- Total capitaluri: (4.261.358) Lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: (3.395.751) Lei, pierdere.

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Regiei la data de 31 decembrie 2017, 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**

4. a) 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 31.12.2017 Regia prezintă în situațiile financiare patrimoniu public în valoare de 17.732.152 lei (17.732.152 lei la 31.12.2016) pentru care nu am identificat o corespondență în mijloacele fixe ale 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.

b) La 30 iunie 2017, a efectuat și înregistrat reevaluarea a celor două terenuri aflate în proprietate a sediului administrativ și a Clădirii aferente Gospodăriei de Pacura. Raportul de evaluare aferent bunurilor imobile menționate a fost emis exclusiv în vederea constituirii de garanții în favoarea DGRFP-Galați/ACM-Constanța și nu în vederea includerii în situațiile financiare. De asemenea, menționăm ca în conformitate cu OMF 1802/2014 reevaluarea imobilizărilor corporale se realizează la sfârșitul exercițiului financiar.

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. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2016 conține o mențiune în același sens.

5. 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



recuperabila a stocurilor de materiale la 31 decembrie 2017. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2016 conține o mențiune în același sens.

6. Situațiile financiare ale Regiei includ efecte de platit în suma de 19.656.170 lei pentru care nu am primit confirmare de sold la 31.12.2017. Pentru aceasta suma, Regia a încetat să calculeze penalități. În baza celor prezentate anterior, nu exprimăm o opinie de audit asupra poziției financiare. "Efecte de comerț de platit" precum și a impactului corespunzător în contul de profit și pierdere. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2016 conține o mențiune în același sens.
7. La 31 decembrie 2016 raportul de audit a inclus o rezervă cu privire la faptul ca situațiile financiare nu includeau penalități aferente datorilor fiscale de 14.667.991 RON evidenciate urmare a rapoartelor emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați pentru perioada August 2010 - Septembrie 2014. La 31 decembrie 2017 situațiile financiare ale Regiei includ în poziția financiară „Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale” dobanzi și penalități în valoare de 4.941.032 lei aferente TVA colectat stabilit ca urmare a rapoartelor emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați pentru perioada August 2010 - Septembrie 2014 calculate până la data de 31.12.2016. Suma prezentată anterior a fost înregistrată în exercițiul financiar 2017 pe baza rezultatului raportat. Prin urmare, raportul de audit la 31 decembrie 2017 conține o rezervă cu privire la comparabilitatea sumelor prezentate în cadrul pozițiilor financiare „Alte datorii, inclusiv datorii fiscale” și „Rezultat raportat”.
8. La 31 decembrie 2017 pozițiile financiare „Cheltuieli în avans” și „Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale” includ suma 2.389.499 lei ce reprezintă dobanda calculată pe perioada esalonării a graficului încheiat pe 5 ani cu DGRFP - Galați/ACM Constanta. Conform OMFP 1802/2014, în situațiile financiare nu se recunoaște dobanda aferenta perioadelor viitoare. Urmare a celor prezentate anterior, pozițiile financiare „Cheltuieli în avans” „Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale” sunt supravaleuate cu suma de 2.389.499 lei.
9. Conform contractului colectiv de munca, Regia acorda angajatilor la pensionare beneficii care îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion. Regia nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion. În consecința, nu suntem în masura să determinăm cu exactitate valoarea acestui provizion la 31 decembrie 2017, și posibilul efect în contul de profit și pierdere al exercițiului 2017 și asupra capitalurilor proprii la 31 decembrie 2017. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2016 conține o mențiune în același sens.
10. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Suntem independenți față de Regie conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și conform cu cerințele etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și legea. 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***
11. Atragem atenția asupra Notei 14 „Continuitatea în exploatare” la situațiile financiare, conform căreia Regia înregistrează pierderi cumulate de 52.453.462 lei iar pierderea aferenta exercițiului financiar 2017 este de 3.395.751 lei. La 31.12.2017 Regia prezintă capitaluri proprii negative în valoare de 21.993.510 lei, iar datorii curente nete depășeau activele curente nete cu suma de 39.742.973 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.

#### **Aspecte cheie de audit**

12. 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. Nu avem alte aspecte de cheie de prezentat în afara celor menționate în cadrul paragrafelor „Baza pentru opinia cu rezerve” și „Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității” ale raportului nostru.

#### **Alte aspecte**

13. 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.

14. 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.

#### **Alte informații - Raportul administratorilor**

15. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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 niciun 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 dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

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 informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Regie 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 situații financiare**

16. Conducerea Regiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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.

17. 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 principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

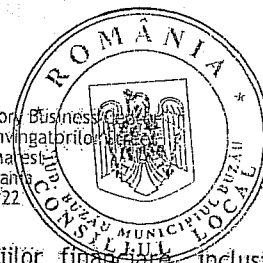
18. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Regiei.

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

19. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

20. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară 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.

21. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

22. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

23. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

24. Am fost numiți de Consiliul de Administrație prin hotărârea nr. 59 din data de 13 decembrie 2016 să audităm situațiile financiare ale REGIEI AUTONOME MUNICIPALE RAM BUZĂU RA ("Regia") pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2016, 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 9 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2009 până la 31.12.2017.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de administrație al Regiei, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Regie servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

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  
03 mai 2018

