

SOCIETATEA EXAUDIT SRL BISTRITA

Str.Liviu Rebreanu nr.33, et.1, ap.4

ORC: j/06/232/2000, CUI: RO 13292446

Autoritatea pentru Supravegherea

Publica a Activitatii de Audit Statutar

Autorizatia FA 945 e-viza Seria 123552

R A P O R T U L

AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE INCHEIATE LA 31.12.2020

ALE OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI

CATRE

CONDUCEREA OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI , cu sediul in loc. Bistrita Birgaului, str. Principala nr.39 , avand cod de inregistrare fiscala nr. RO 25597746.

Situatiile finnciare au fost intocmite in programul elaborat de Ministerul Finantelor Publice pentru persoane juridice fara scop patrimonial de utilitate publica, cod CAEN 9499 Activ. altor org. n.c.a., cu activitate economica cod CAEN 0210 Silvicultura si alte activitati forestiere .

Situatiile financiare anuale cuprind:

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20- CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

F30- DATE INFORMATIVE

F40- SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

Precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

CAPITALURI PROPRII	462.716	LEI
VENUTURI TOTALE	3.396.249	
CHELTUIELI TOTALE	3.346.336	
PROFIT/EXCEDENT	49.913	

1. Opinia fara rezerve

In opinia noastra, situatiile financiare anexate , ofera o imagine fidela a OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M.F.P. 3103/2017 completat pentru activitati economice de O.M.F.P. NR. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Baza pentru opinia fara rezerve

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European* si Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raport. Suntem independenti fata de OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI , conform Codului Etic al Profesionistilor 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 Legea, si ne-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 noastra.

3. Aspecte cheie de audit

OCOLUL SILVIC BISTRITA BARGAULUI a fost infiintat ca si entitate fara scop patrimonial cu codul CAAEN 9499 Activ. altor org. n.c.a. cu inregistrarea fiscala: RO

25597746 si in scris in Registrul national al ocoalelor silvice elaborat in cadrul MINISTERULUI AGRICULTURII, PADURILOR SI DEZVOLTARII RURALE.

OCOLUL SILVIC BISTRITA BARGAULUI a fost infiintat, organizatoric, ca si asociatie de proprietari de padure tot de catre o asociatie, respectiv ASOCIATIA PROPRIETARILOR DE PADURE BISTRICIOARA cu acelasi cod CAAEN 9499- Activ. altor org. n.c.a. si inregistrarea fiscala sub numarul 32609797 , avand aceiasi asociati in principal PRIMARIA COMUNEI BISTRITA BARGAULUI.

In opinia noastra OCOLUL SILVIC BISTRITA BARGAULUI este o entitate **cu scop patrimonial**, respectiv un operator economic de interes public caruia ii sunt aplicabile prevederile legale privind desfasurarea activitatilor operatorilor economici de interes public.

4 .Evidentierea altor aspecte

Ocolul Silvic Bistrita Birgaului fiind o entitate de interes public are obligatia legala de a organiza si implementa toate formele de control intern si audit intern asa cum acestea sunt reglementate prin actele normative specifice.

La nivelul Ocolului Silvic Bistrita Birgaului , in cadrul atributiilor de serviciu ale persoanelor cu functii de conducere se impune intarirea formelor de control intern in special a controlul gestionar de fond si a altor forme de control ulterior in baza unor metodologii ce au in vedere pregatirea si organizarea actiunilor precum si verificarea concluziilor **in scopul prevenirii aparitiei pagubelor in patrimoniul unitatii si al beneficiarilor serviciilor de administrare a fondului forestier.**

5. Alte informatii – Raportul Administratorilor

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca informatiile cuprinse sunt semnificativ contrare cu situatiile financiare, sau cu informatiile pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Raportul administratorilor, a fost intocmit in conformitate cu O.M.F.P. 3103/2017 completat pentru activitati economice de OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si in opinia noastra informatiile prezentate

in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta cu situatiile financiare.

6. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Ocolul Silvic Bistrita Birgaului este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu O.M.F.P. 3103/2017 completat de OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si pentru controlul 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.

Persoanele responsabile cu guvernanta raspund pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Ocolului Silvic Bistrita Birgaului.

7. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, 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.

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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 ocolului.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- 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.

8. Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am procedat la auditarea situatiilor financiare ale Ocolului Silvic Bistrita Birgaului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020 in baza contractului de prestari servicii de audit statutar incheiat cu aceasta entitate.

Confirmam ca nu am furnizat pentru entitate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bistrita 21.04.2021

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL



BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR
ASPAAS AF 2813 E-VIZA ASPAAS SERIA 123121

