

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 DEALU NEGRU
CATRE
CONDUCEREA OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU , cu sediul in loc. Orheiu Bistritei, str. Principala nr.25 , avand cod de inregistrare fiscala nr. RO 15276145.

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 LOR IMOBILIZATE

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

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

| | | |
|--------------------|-----------|-----|
| CAPITALURI PROPRII | 284.158 | LEI |
| VENUTURI TOTALE | 2.108.867 | |
| CHELTUIELI TOTALE | 1.974.338 | |
| PROFIT/EXCEDENT | 134.529 | |

1. Opinia fara rezerve

In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ofera o imagine fidela a OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU 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 DEALU NEGRU , 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 DEALU NEGRU a fost infiintat ca si entitate fara scop patrimonial cu codul CAAEN 9499 Activ. altor org. n.c.a. cu inregistrarea fiscala: RO 15276145

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

OCOLUL SILVIC DEALU NEGRU a fost infiintat, organizatoric, ca si asociatie de proprietari de padure tot de catre o asociatie, respectiv ASOCIATIA PROPRIETARILOR DE PADURE DEALU NEGRU cu acelasi cod CAEN 9499- Activ. altor org. n.c.a. si inregistrarea fiscala sub numarul 14922809 , avand aceiasi principali asociati .

In opinia noastra OCOLUL SILVIC DEALU NEGRU 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

Asupra activitatii OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU va avea un impact negativ neincasarea sumei de 532.920 lei, reprezentand facturi neincasate cu termen mult depasit fata de contracte de la Primaria Dumitrita care este principalul asociat al Ocolului Silvic Dealu Negru. Redam sodul facturilor neincasate, cu termen depasit si din anii anteriori:in anul 2019 466.361 lei, in anul 2018 526.167 lei iar in anul 2017 507.539 lei.

Ocolul Silvic Dealu Negru 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 Dealu Negru , 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 să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă informațiile cuprinse sunt semnificativ contrare cu situațiile financiare, sau cu informațiile pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Raportul administratorilor, a fost întocmit în conformitate cu O.M.F.P. 3103/2017 completat pentru activități economice de OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și în opinia noastră informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță cu situațiile financiare.

6. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Ocolului Silvic Dealu Negru este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. 3103/2017 completat de OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și pentru controlul 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.

Persoanele responsabile cu guvernanta răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Ocolului Silvic Dealu Negru.

7. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, 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 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.
- 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 Dealu Negru 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 23.04.2021

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL

BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR

ASPAAS AF 2813 E-VIZA ASPAAS SERIA 123121


