

SOCIETATEA EXAUDIT SRL BISTRITA

Nr. 714 /27.04.2023

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 133162

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2022

ALE OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI

Catre

Conducerea Ocolului Silvic Bistrita Birgaului

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI la data de 31.12.2022 care cuprind:

F10 - BILANT

F20- CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

F26-SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

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

OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI are 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 intreaga activitate economica cod CAEN 0210 Silvicultura si alte activitati forestiere si au fost intocmite in conformitate cu O.M.F.P. 3103/2017, O.M.F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile

ulterioare, a Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P. nr . 4268 din 15 decembrie 2022 privind inchiderea Situatiilor financiare anuale la nivelul anului 2022.

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

	lei
1. CAPITALURI PROPRII	492.552
2. VENITURI TOTALE activitati economice	4.342.505
3. CHELTUIELI TOTALE activitati economice	4.334.130
4. IMPOZIT PROFIT	1.501
5. EXCEDENT /PROFIT	8.375

1. *Opinia fara rezerve*

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale OCOLULUI SILVIC BISTRITA BIRGAULUI incheiate la data de 31.12.2022, sunt intocmite de o maniera adecvata si prezinta fidel sub toate aspectele semnificative pozitia financiara si modificarile acesteia, performanta financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. 3103/2017, O.M.F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si O.M.F.P. nr. 4268 din 15 decembrie 2022 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

2. *Baza pentru opinia fara rezerve*

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European* si Legea nr.162/2017 cu modificarile si completarile ulterioare. 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 pentru care presteaza servicii silvice in principal PRIMARIA COMUNEI BISTRITA BARGAULUI .

In opinia noastra OCOLUL SILVIC BISTRITA BARGAULUI este un operator economic de interes public caruia ii sunt aplicabile prevederile legale privind desfasurarea activitatilor operatorilor economici de interes public.

4. Evidentierea unor 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.**

Situatiile financiare incheiate la 31.12.2022 nu cuprind informatii privind litigiile fondului forestier pentru care presteaza servicii silvice.

Datorita sistemului organizatoric evidentierea fondurilor speciale prevazute in reglementarile legale specifice, a Codului Silvic cum sunt :fondul de regenerare a padurilor , fondul de accesibilizare a fondului forestier precum si a fondului de suspendare a serviciului public cu specific silvic se regasesc doar la nivelul activitatii economice din cadrul Primariei Bistrita Bargaului.

5. Raportul administratorului

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 și OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și în opinia noastră informațiile prezentate în Raportul administratorului, ca și prestator de servicii silvice pentru membri asociați, sunt în concordanță cu Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2022. Menționăm că Raportul administratorului nu face referire la litigiile care privesc fondul forestier în special al fondului forestier al Primăriei Bistrița Bârgăului.

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

Conducerea Ocolului Silvic Bistrița Bârgăului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. 3103/2017 și 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 sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Ocolului Silvic Bistrița Bârgăului.

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, ca acestea, individual sau cumulat, 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:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- 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 entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

8. Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de către conducerea Ocolului Silvic Bistrița Birgaului să audităm situațiile financiare ale acestuia pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022.

Confirmăm că nu am furnizat pentru entitate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bistrița 27.04.2023

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL
BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR
ASPAAS AF 2813 E-VIZA SERIA 133155

