

SOCIETATEA EXAUDIT SRL BISTRITA

Nr. 713 /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 DEALU NEGRU

Catre

Conducerea Ocolului Silvic Dealu Negru

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

Situatiile financiare 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 ale anului 2022.

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

		lei
1. CAPITALURI PROPRII		304.348
2. VENITURI TOTALE	activitati economice	2.547.298
3. CHELTUIELI TOTALE	activitati economice	2.522.855
4. IMPOZIT PROFIT		4.656
5. EXCEDENT/PROFIT		24.443

1. *Opinia cu rezerve*

In opinia noastra, cu exceptia unor aspecte prezentate in „Baza pentru opinia cu rezerve”, situatiile financiare individuale ale OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU 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 cu 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 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.

2.1. Activitatea OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU este infuentata negativ, fiind amenintata chiar continuitatea datorita neincasarii facturilor pentru serviciile silvice prestate pentru principalul asociat PRIMARIA COMUNEI DUMIRITA.

Redam valoarea facturilor neincasate cu termen mult depasit fata de contracte pentru ultimii cinci ani consecutivi, valoare inregistrata la 31 decembrie a fiecarui an:

- 31 decembrie 2018	526.167	lei
- 31 decembrie 2019	466.361	lei
- 31 decembrie 2020	532.920	lei
- 31 decembrie 2021	541.441	lei
- 31 decembrie 2022	593.828	lei

Mentionam ca periodic achita valoarea pentru serviciile prestate intr-o luna. Pentru suma neincasata in termen in valoare de peste 500.000 lei nu s-a inregistrat o depreciere a creantei sau un provizion, operatiune care ar avea un impact major asupra rezultatelor contabile si fiscale ale ocolului.

3. Evidentierea unor aspecte

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 inregistrat 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 acelaasi cod CAAEN 9499- Activ. altor org. n.c.a. si inregistrarea fiscala sub numarul 14922809 , avand in principal aceiasi asociati pentru care presteaza servicii silvice .

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

4. Alte informatii

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. Raportul administratorului

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 si OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si in opinia noastra informatiile prezentate in Raportul administratorilor sunt in concordanta sub toate aspectele semnificative cu Situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2022.

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

Conducerea Ocolul Silvic Dealu Negru este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu O.M.F.P. 3103/2017 si 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 fraudă, fie de eroare.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Ocolului Silvic Dealu Negru.

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 fraudă, 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 entitatii.
- 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 fost numiti de catre conducerea Ocolului Silvic Dealu Negru sa auditam situatiile financiare ale acestuia pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022.

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

Bistrita 27.04.2023

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