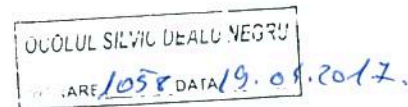


SC EXAUDIT SRL BISTRITA
Str. Liviu Rebreanu nr. 33 et 1 ap 4
RC: J06/232/2000
CUI: RO 13292446
Autorizatia CAFR nr. 945
Nr. /19.04.2017
4/2



RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
Asupra situatiilor financiare ale exercitiului financiar incheiat la 31.12.2016 al
OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU

Catre
ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR
OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU

In baza contractului incheiat si a obiectului acestuia, am auditat Situatiile financiare ale OCOLULUI SILVIC DEALU NEGRU care cuprind bilantul incheiat la data de 31.12.2016, contul rezultatului exercitiului, capitalurile proprii si un sumar al politicilor contabile, toate pentru activitati economice, avand in vedere faptul ca activitati fara scop patrimonial nu s-au desfasurat.

Situatiile financiare au fost intocmite in programul elaborat de Ministerul Finantelor Publice sub codul unic de inregistrare a acestuia: 15276145, pentru activitati fara scop patrimonial -AFSP nr. 9499-activitatea altor organizatii neguvernamentale, cu desfasurare in intregime - activitati economice COD CAEN 0210-Silvicultura si alte activitati forestiere.

Situatiile financiare mentionate se refera la:	LEI
Capitaluri proprii	545.963
Venituri din activitati economice	3.165.280
Cheltuieli privind activitatile economice	2.692.970
Impozit profit	75.976
Profit net activitati economice	396.334
Alte activitati fara scop patrimonial	0

1. Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor descrise la punctul 2. Baza opiniei cu rezerve, Situatiile financiare ale Ocolului Silvic Dealu Negru prezinta o imagine corecta si fidela a pozitiei si performantei sale financiare

2. Baza pentru opinia cu rezerve

2.1. Informatiile furnizate de Situatiile financiare incheiate de Ocolul Silvic Dealul Negru la 31.12.2016, in baza programului elaborat de Ministerul Finantelor

Publice, sunt cele ale persoanelor juridice fara scop patrimonial, avand aceasta organizare, fara inregistrare in Registrul Comertului din Romania . In fapt, Ocolul Silvic Dealu Negru este o intreprindere publica, un operator economic care desfasoara in intregime activitati economice cod CAEN 0210-Silvicultura si alte activitati forestiere.

Ocolul Silvic Dealu Negru prin obiectul sau principal de activitate administreaza fondul forestier proprietatea membrilor asociati si presteaza servicii silvice pentru diversi proprietari de paduri pe baza de contracte de prestari servicii silvice. Membrii asociati sunt:

- Primaria comunei Cetate
- Primaria comunei Dumitrita
- Primaria comunei Budacu de Jos
- Primaria comunei Sieu
- Primaria comunei Sieut
- Parohiile Lunca si Ruscior
- Scolile generale Ruscior si Soimus
- Composesoratele Poiana Tomii si Soimus
- Asociatiile de proprietari de paduri si animale Ruscior si Lunca

Pentru membrii asociati, Ocolul Silvic Dealu Negru inregistreaza veniturile fondului forestier ale acestora, cheltuielile aferente, inregistreaza profitul net dupa plata impozitului pe profit, profit net pe care il repartizeaza acestora conform hotararii adunarii generale a asociatilor.

Pentru unul din principalii asociati, respectiv **comuna Dumitrita** activitatile se desfasoara altfel decat pentru toti ceilalti. Redam situatia pentru acest asociat:

VENITURILE fondului forestier ale comunei Dumitrita se deruleaza separat de CHELTUIELILE fondului forestier.

VENITURILE fondului forestier ale comunei si implicit profitul, constand in principal din valorificarea materialului lemnos pentru agenti economici se inregistreaza la Comuna Dumitrita.

CHELTUIELILE cu intreaga activitate economica a fondului forestier proprietate a comunei Dumitrita se deruleaza prin Ocolul Silvic Dealu Negru.

Aceasta separare a veniturilor de cheltuieli conduce la finantarea activitatii de productie a ocolului altfel de cum sunt prevederile legale. In acest sens mentionam:

-Primaria Dumitrita, membru asociat, este tratata ca si client caruia i s-au emis facturi fiscale de prestari servicii silvice care nu s-au incasat in termen, inregistrand intarzieri de peste un an la incasare a facturilor, fapt ce a condus la un gol de resurse financiare fata de ocol. La 31.12.2016 , Ocolul Silvic Dealu Negru inregistreaza o creanta la comuna Dumitrita in suma de 338.717 lei.

- Fondul de conservare si regenerare a padurilor nu a fost constituit si utilizat conform prevederilor Codului Silvic art 33 al) 1-7 .

-Fondul de accesibilizare a padurilor ce se constituie intr-un procent de pana la 10% din valoarea masei lemnoase vandute si incasate din produse principale si accidentale, conform Legii nr.56/2010 cu modificarile si completarile ulterioare , art. 10 , nu se afla la dispozitia Ocolului Silvic Dealu Negru asa cum se prevede in aceasta lege.

2.2. Ocolul Silvic Dealu Negru inregistreaza clienti litigiosi, pentru masa lemnoasa vanduta si neincasata in termen in suma de 157.673 lei. Pentru acesti clienti s-au constituit provizioane deductibile fiscal in suma de 49.731 lei. Partea neacoperita de provizioane este de 107.942 lei. Aceasta situatie influenteaza negativ performanta financiara a Ocolului Silvic Dealu Negru.

2.3. Preturile de valorificare a masei lemnoase pentru nevoi locale sunt stabilite de catre conducerea Ocolului Silvic Dealu Negru si aprobate de catre organelle de conducere a membrilor asociati.

In opinia noastra aceste preturi de valorificare cu prioritate a masei lemnoase pentru nevoi locale, ar trebui sa fie in corelare cu preturile de referinta aprobate prin ORDIN AL MINISTRULUI MEDIULUI , APELOR SI PADURILOR, pentru anul financiar 2016 avand numarul 167/13.02.2015, preturi care conform Legii nr.171/2010, art.22 aliniatul 7) reprezinta preturi de piata, de referinta pe specii si sortimente din care citam: *“preturi stabilite anual in raport cu valoarea de circulatie a materialelor lemnoase, prin ordin al conducatorului autoritatii publice centrale care raspunde de silvicultura, pe baza pretului pietei, rezultat prin calcularea mediei ultimelor preturi de vanzare, comunicate de administratorii fondului forestier proprietate publica, care au vandut sortimentul respectiv in ultimele 6 luni.”*

3. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu reglementarile legale in vigoare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de orice denaturare semnificativa, cauzata fie de frauda fie de eroare.

Persoanele insarcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara.

4. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor din Romania. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

5. Evidențierea unor aspecte

Ocolul Silvic Dealu Negru a fost înființat de către Asociația Proprietarilor de pădure Dealu Negru, ca formă de organizare tot asociație de proprietari de pădure fără scop patrimonial și înscris în Registrul național al ocoalelor silvice sub numărul 69/08.04.2009, registru elaborat în cadrul MINISTERULUI AGRICULTURII, PADURILOR ȘI DEZVOLTĂRII RURALE .

În opinia noastră Ocolul Silvic Dealu Negru desfășoară întreaga activitate ca și o entitate de interes public, un operator economic, caruia îi sunt aplicabile prevederile CODULUI SILVIC, art 12 al 1) care prevede:

“(1) Fondul forestier proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale se administrează prin ocoale silvice de regim, care funcționează ca regii autonome de interes local, sau pe bază de contracte cu ocoale silvice de stat, așa cum este reglementat la art. 10 alin. (2) și (3).”

În fapt, Ocolul Silvic Dealu Negru este o entitate cu scop patrimonial, respectiv un operator economic. În acest sens, în opinia noastră, s-ar impune organizarea acestuia ca atare și aplicarea prevederilor legale privind operatorii economici, astfel:

- Ordonanța 109/2011, cu modificările și completările ulterioare privind guvernarea întreprinderilor publice.
- Ordonanța nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale detin direct sau indirect o participatie majoritara.
- Ordonanța nr.119/1999, republicată și actualizată privind controlul intern și controlul financiar preventiv.
- Ordinul M.F. nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.
- Ordinul 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare privind reglementările contabile naționale.
- Legea nr. 672/2002 privind auditul intern

6. Raport asupra conformitatii Raportului Consiliului de Administratie cu Situatiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor astfel incat sa nu contina denaturari semnificative precum si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului fara denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2016 si nu am identificat informatii incluse in raport care sa fie eronate semnificativ.

7. Alte constatari pentru persoanele insarcinate cu guvernanta.

In ce priveste modul de realizare a controlului intern si auditului intern

Rolul, modul de realizare si prevederile legale in materia acestor tipuri de control, urmeaza a fi prezentate in Scrisoarea catre conducere, ca anexa la prezentul raport.

Informam factorii de decizie ai asociatiei ca auditul financiar (statutar) realizat de noi este de a garanta pentru terti integritatea respectiv regularitatea, sinceritatea si fidelitatea datelor contabile facute publice prin Situatiile financiare anuale, ca acestea sunt imaginea fidela a faptelor si fenomenelor economice realizate in asociatie prin ocolul silvic asa cum au fost ele consemnate in documentele justificative care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate.

Acest audit nu are ca obiect cercetarea sistematica a eventualelor fraude sau deturnari si nici nu inlocuieste atributiile cenzorului sau auditorului intern asa cum sunt ele prevazute in actele normative.

Responsabilitatea noastra este ca pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie autorizata asupra Situatiilor financiare anuale prezentate de beneficiar, respectiv Ocolul Silvic Dealu Negru, conform Standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania.

Acest raport este adresat membrilor Asociatiei Ocolul Silvic Dealu Negru, in ansamblu, auditul fiind realizat pentru a putea raporta acestor membri acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar (statutar) si nu in alte scopuri . In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Asociatie si de membrii acesteia in ansamblu pentru auditul nostru, pentru acest raport si pentru opiniile formulate.

Bistrita 19 aprilie 2017

SC EXAUDIT SRL

Administrator

Bodea Veronica- auditor financiar, autorizatia CAFR nr.2813

