

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ADMINISTRATIA DOMENIULUI
PUBLIC SANTANDREI S.R.L.

Iunie 09, 2020



GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

C.I.F.: RO 25841858, J5/1003/2009

Str. Ialomitei nr. 1, Oradea

Telefon: 0745.595460

www.audit-galis.com

Maria Galis

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Conducerea societății
ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L.

OPINIE CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare ale ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L., cu sediul în Sântandrei Str. Principală, Nr. 452 înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J5/2053/2016, cod de înregistrare fiscală RO 36749130, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxului de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se referă la :

• Activ net / Total capitaluri	-19.056 lei
• Rezultatul exercițiului financiar / Pierdere	-2.425 lei

În opinia noastră, situațiile financiare ale societății ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L. prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2019, fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie cu rezerve

Management defectuos și neperformant, activitatea financiar contabilă coordonată deficitar.

Echipa de audit nu a identificat repere semnificative prin care societatea să poată fi definită ca o entitate performantă, profesionistă orientată spre realizarea scopului pentru care a fost înființată.

Inexistența sistemului de control intern de înaltă calitate și eficiență, în esență gestionarea solidă și performantă a disponibilităților societății.

Cauze care au generat neregulile cu impact:

- Superficialitatea factorilor de decizie privind activitatea societății și a asociatului unic;
- Neefectuarea unei verificări sistematice a activității financiar-contabile;
- Inexistența controlului financiar preventiv, precum și a întregului sistem de control intern care în exercițiul financiar 2019;
- Lipsa unor politici, proceduri și controale interne care să asigure strategia de dezvoltare a societății.

Atragem atenția asupra faptului că:

- ✓ Situațiile financiare anexate, indică faptul că societatea a înregistrat pierdere netă de 2.425 lei la data de 31.12.2019 și la această dată datoriile curente ale societății au depășit activele curente. Aceste condiții, împreună cu alte aspecte prezentate în situațiile financiare, indică existența unei incertitudini semnificative, care poate genera o îndoială semnificativă cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea în condiții normale.
- ✓ Valoarea totală a capitalurilor proprii la data de 31.12.2019 este negativă în valoare de 19.056 lei.
- ✓ Capitalul propriu negativ denotă un grad de îndatorare foarte mare a societății, imposibilitatea acesteia de a-și achita datoriile din fonduri proprii, astfel se pune problema continuității activității.
- ✓ Valoarea totală a cheltuielilor salariale reprezintă 74,70% din total cheltuieli ale societății.
- ✓ Societatea încasează venituri de la un singur client, Comuna Sântandrei, de aici rezultă dependența societății de asociatul unic. Activitatea dependentă reprezintă orice activitatea desfășurată de o persoană juridică într-o relație de angajare generatoare de venituri.
- ✓ Riscurile inerente activității au fost asumate de către Administrația Domeniului Public Sântandrei SRL, societate care desfășoară activitatea.
- ✓ Riscurile asumate de Administrația Domeniului Public Sântandrei SRL sunt de natură profesională și economică: incapacitatea de adaptare la timp și cu cele mai mici costuri la variațiile mediului economico-social, variabilitatea rezultatului economic, deteriorarea situației financiare.
- ✓ Activitatea se desfășoară prin utilizarea patrimoniului asociatului unic Comuna Sântandrei.
- ✓ Societatea nu are organizată activitatea de audit intern, potrivit cadrului legal de reglementare Legea nr.162/2017, art.65.
- ✓ În consecință, orice persoană interesată cum ar fi furnizori, bănci se pot adresa instanței pentru a cere dizolvarea societății.
- ✓ Având în vedere aspectele prezentate precum și faptul că societatea nu a majorat capitalul social, nu și-a îmbunătățit performanțele operaționale, considerăm că, în aceste condiții Societatea nu va mai putea să-și continue activitatea.
- ✓ Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Maria Galis

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Veniturile cuprind în principal transferurile de sume de la asociatul unic Comuna Sântandrei. Am identificat veniturile ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății, și prin urmare există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus următoarele : ➤ Testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor, prin referire la un eșantion de tranzacții; ➤ Verificarea contractului cu singurul client al Societății, Comuna Sântandrei ; ➤ Toate veniturile încasate de Societate sunt cheltuieli suportate din bugetul local al Comunei Sântandrei; ➤ Examinarea Registrului de vânzări după închiderea exercițiului financiar 2019 pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare;
Inexistența controlului financiar de gestiune.	Conducerea Societății are obligația să asigure organizarea și exercitarea controlului financiar de gestiune privind patrimoniul propriu și bunurile din patrimoniul public privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale aflate în administrare, în concesiune sau închiriere. ➤ Procedurile noastre de audit nu au identificat existența controlului financiar de gestiune.
Inexistența controlului intern managerial.	În conformitate cu OUG nr.94/2011 art.21 alin(3) și OUG 101/2012 art.28 este obligatoriu organizarea și exercitarea controlului intern managerial: ➤ Procedurile echipei de audit nu au identificat nici un standard implementat cu privire la controlul intern managerial. ➤ Nu există o definiție clară a responsabilităților, resurse și proceduri adecvate, modalități și sisteme de informare, instrumente și politici corespunzătoare ; ➤ Nu există un proces de management al riscurilor din societate, nu se asigură identificarea riscurilor și nu au fost stabilite măsuri adecvate de gestionare a riscurilor.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Maria Galis

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

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 Societății.

- ✓ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- ✓ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- ✓ 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Maria Galia

**Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv conducerii societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către managementul societății cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de conducerea acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale societății în conformitate cu Cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Reglementările contabile și legale din România, inclusiv O.M.F.P. nr. 1802/2014.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr.1802/2014, Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 – 492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, Articolul 563, alin.(4) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, noi am examinat Raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit Raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și precizăm că :

- În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492 (Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.**AUDITOR FINANCIAR,****ec. Maria GALIȘ**

Camera Auditorilor Financiari din România
Autorizația nr. 935/2009

Oradea, 09.06.2020

