



HOTĂRÂREA

nr.72 din 30.05.2023

privind aprobarea raportului de gestiune al administratorului, bilanțului contabil cu anexe, contului de profit și pierdere, raportului de audit financiar pentru exercițiul financiar al anului 2022 al S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L., societate de interes public local cu asociat unic comuna Sântandrei prin Consiliul Local al Comunei Sântandrei

Analizând temeiurile juridice, respectiv:

- a) art. 111 alin. (2) și art. 194 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- b) O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară,
- c) Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- d) Art. 10 și art. 30 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- e) art. 129 alin. (2) lit. a) și ale alin. (3) lit. d) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

Ținând cont de:

- a) Referatul de aprobare al Primarului Comunei Sântandrei înregistrat sub nr. 6906/02.05.2023,
- b) Raportul de specialitate al Biroului Finanțe Contabilitate, înregistrat sub nr. 7058/03.05.2023, prin care se propune aprobarea raportului de gestiune al administratorului, a bilanțului contabil cu anexe, a contului de profit și pierdere, a raportului de audit financiar pentru exercițiul financiar al anului 2022 al S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L., societate de interes public local cu asociat unic comuna Sântandrei prin Consiliul Local al Comunei Sântandrei;
- c) Avizul consultativ al Comisiei Buget-Finanțe;

Luând act de:

- a) H.C.L. Sântandrei nr. 33/31 octombrie 2016 prin care s-a aprobat înființarea societății Administrația Domeniului Public Sântandrei SRL, societate de interes public local cu asociat unic Comuna Sântandrei prin Consiliul Local al Comunei Sântandrei,
- b) art. 15 – Situații financiare din Actul Constitutiv al S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L. aprobat prin H.C.L. Sântandrei nr. 38/5 martie 2020,
- c) Adresa nr. 115/18.04.2023 înregistrată la Primaria Comunei Sântandrei cu nr. 6728/27.04.2023 cu anexele aferente, prin care Societatea Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L. propune spre aprobare raportului de gestiune al administratorului, a bilanțului contabil cu anexe, a contului de profit și pierdere, a raportului de audit financiar pentru exercițiul financiar al anului 2022;

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (1) și alin. (3) lit. h) coroborat cu art. 196 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI SÂNTANDREI

întrunit în ședință ordinară, adoptă prezenta hotărâre:

Art. 1 - Se aprobă Raportul de gestiune al administratorului al S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L. pe anul 2022, conform Anexei nr. 1 la prezenta hotărâre și care face parte integrantă din aceasta.

Art. 2 - Se aprobă Bilanțul contabil cu anexele aferente al S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L. pe anul 2022, conform Anexei nr. 2 la prezenta hotărâre și care face parte integrantă din aceasta.

Art. 3 - Se aprobă Contul de profit și pierdere al S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L. pe anul 2022, conform Anexei nr. 3 la prezenta hotărâre și care face parte integrantă din aceasta.

Art. 4 - Se aprobă Raportului de audit financiar pentru exercițiul financiar al anului 2022 al S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L., conform Anexei nr. 4 la prezenta hotărâre și care face parte integrantă din aceasta.

Art. 5 - Se mandatează doamna Achim Daniela, administrator al S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L., să semneze Anexele menționate la art. 1-4.

Art. 6 - Cu ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se însărcinează administratorul S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L..

Art. 7 - Prezenta hotărâre se comunică cu: Instituția Prefectului - Județul Bihor, Primarul Comunei Sântandrei, Biroul Finanțe-Contabile, S.C. Administrația Domeniului Public Sântandrei S.R.L., Publicare în Monitorul Oficial Local și se aduce la cunoștință publică prin afișare.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
Peter-Hans UIPALOTAI



CONTRASEMNATĂ PENTRU LEGALITATE:
SECRETARUL GENERAL AL COMUNEI SÂNTANDREI,
Dorina ILEA



PROCEDURI ADMINISTRATIVE OBLIGATORII,
anterioare atestării autenticității Hotărârii Consiliului Local nr. 72 / 30.05.2023

PROCEDURA DE VOT UTILIZATĂ		Vot prin ridicarea mâinii individual	
HOTĂRÂRE CU CARACTER NORMATIV			
0	Hotărâre care se adoptă cu votul: majorității absolute a consilierilor locali în funcție	Voturi necesare	8
1	Numărul consilierilor locali, potrivit legii		15
2	Numărul consilierilor locali în funcție		15
3	Numărul consilierilor locali prezenți la adoptarea hotărârii		15
4	Numărul voturilor „PENTRU”		15
5	Numărul voturilor „ÎMPOTRIVĂ”	Voturile „ABȚINERE” se numără la voturile „ÎMPOTRIVĂ”.	0
6	Numărul voturilor „ABȚINERE”		0
7	Numărul consilierilor locali care absentează motivat		0
8	Numărul consilierilor locali care absentează nemotivat		0
9	Numărul consilierilor locali care nu iau parte la deliberare și la adoptarea hotărârii, neavând drept de vot		0

PROCEDURI ADMINISTRATIVE OBLIGATORII,
ulterioare adoptării Hotărârii Consiliului Local nr. 72 / 30.05.2023

Nr. crt.	Operațiuni efectuate	Data	Semnătura persoanei responsabile să efectueze procedura
0	1	2	3
1	Adoptarea hotărârii	30.05.2023	
2	Comunicarea către primar		
3	Data până la care hotărârea trebuie comunicată prefectului, potrivit legii	15.06.2023	
4	Comunicarea către prefectul județului		
5	Aducerea la cunoștință publică		
6	Devine obligatorie și produce efecte juridice începând cu		

ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L.
Str. Principală Nr.452, Județ Bihor
CIF: RO 36749130
J5/2053/2016

2022

RAPORT

AUDIT FINANCIAR 2022

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

ORADEA, Str. Ialomiței nr. 1
J5/1003/2009
CUI : RO 25841858
Capital social: 10.000 lei
Tel.: +40.745.595.460
E-mail: m.galis@yahoo.com
www.auditgalis.ro

ORADEA
2023

Semnat digital de
Maria Galis
Data: 2023.04.19
08:59:29 +03'00'

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare individuale întocmite la 31.12.2022

de

**ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI
S.R.L.**

Aprilie 19, 2023



GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

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

Str. Ialomitei nr. 1, Oradea

Telefon: 0745.595460

www.auditgalis.ro

Maria Galis  Semnat digital de
Maria Galis
Data: 2023.04.19
08:10:06 +03'00'

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Către,

Conducerea societății

ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L.

și

ceilalți utilizatori legali ai informațiilor financiare individuale din prezentul Raport

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

OPINIE

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 2022, 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	37,907 lei
• Cifra de afaceri	465,876 lei
• Rezultatul exercițiului financiar / Profit	37,479 lei

În opinia noastră, situațiile financiare ale societății ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L. sunt întocmite într-o manieră adecvată și prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății, performanța financiară la data de 31 decembrie 2022, fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Reglementările contabile, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (Regulamentul)* 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 Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

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

Evidențierea unor aspecte

Climatul de criză de sănătate publică generată de pandemia COVID -19 corelat cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului, și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății. Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezentate în mediul dificil în care aceasta operează.

Societatea a întreprins deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi. Pe lângă riscul uman, pandemia prezintă și un risc economic pentru operațiunile viitoare ale societății. La data raportului de audit, societatea a luat măsuri specifice pentru ca activitatea companiei să se desfășoare fără sincopă și în conormale.

Opinia noastră de audit nu conține o rezervă în legătură cu aspectul menționat.

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.

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 fraudă și erorile în recunoașterea veniturilor, prin referire la un eșantion de tranzacții; ➤ Verificarea contractului cu cel mai important client al Societății, Comuna Sântandrei ; ➤ Majoritatea veniturilor încasate de Societate sunt cheltuieli suportate din bugetul local al Comunei Sântandrei; ➤ Examinarea Registrului de vânzări după închiderea exercițiului financiar 2022 pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare;

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.

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 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:

- ✓ 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.

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 31.12.2022 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În numele GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. Înregistrată Registrul Public Electronic al Auditorilor Financieri și Firmelor de audit sub numărul FA 935/2009 având J5/1003/2009, CUI: 25841858, Str. Ialomitei nr.1, Oradea, Județ Bihor	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firmă de audit: GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. Registrul Public Electronic: FA 935/2009
prin ec. Maria GALIȘ AUDITOR FINANCIAR , Înregistrată Registrul Public Electronic al Auditorilor Financieri și Firmelor de audit sub numărul AF 4515	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor Financiar: GALIȘ MARIA Registrul Public Electronic: AF 4515

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România și ASPAAS sub numărul FA 935/2009
având J5/1003/2009, CUI: RO 25841858, Str. Ialomitei nr.1, Oradea, Județ Bihor

prin ec. Maria GALIȘ
AUDITOR FINANCIAR- PARTENER ,

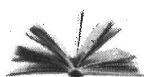
Maria
Galis

Semnat digital de
Maria Galis
Data: 2023.04.19
08:10:55 +03'00'

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România și ASPAAS cu nr.AF 4515

Oradea, 19.04.2023



**GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.**

J5/1003/2009

CIF: RO 25841858

Str. Ialomiței nr. 1, Oradea

Tel. / fax: +40.359/ 808550

E-mail: audit.galis@gmail.comwww.auditgalis.ro

Autorizație C.A.F.R. nr. 935/2009

Către,**CONDUCEREA ADMINISTRAȚIEI DOMENIULUI PUBLIC SÂNTANDREI S.R.L.**

DETALII

privind constatările desprinse urmare misiunii de audit financiar
pentru exercițiul financiar 2022
la

ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SÂNTANDREI S.R.L.

Maria Galis Semnat digital de
Maria Galis
Data: 2023.04.19
15:13:08 +03'00'

În baza mandatului acordat de Conducerea societății **ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L.** prin contractul de prestări servicii, ca parte integrantă a activității de audit financiar pentru situațiile financiare întocmite de societate, auditorul financiar independent supune atenției managementului societății concluziile desprinse în urma verificărilor desfășurate la sediul societății și din discuțiile purtate cu personalul de specialitate, după cum urmează:

Sinteza muncii de audit și concluziile echipei de audit cu privire la:

1. Controlul intern

Scopul unui audit financiar nu este de a testa eficiența controlului intern al societății auditate, dar standardele de audit specifică faptul că în situația în care se constată neutilizarea de ghiduri și manuale de proceduri care să garanteze evoluția sistemului de control intern acestea trebuiesc semnalate managementului unității.

Controlul intern cuprinde componente strâns legate, respectiv:

- O definire clară a responsabilităților, resurse și proceduri adecvate, modalități și sisteme de informare, instrumente și practici corespunzătoare;
- Difuzarea internă de informații pertinente, fiabile, a căror cunoaștere permite fiecăruia să-și exercite responsabilitățile;
- Un sistem care urmărește, pe de o parte, analizarea principalelor riscuri identificabile în ceea ce privește obiectivele societății, și pe de altă parte, asigurarea existenței de proceduri de gestionare a acestor riscuri;
- Activități corespunzătoare de control, pentru fiecare proces, concepute pentru a reduce riscurile susceptibile să afecteze realizarea obiectivelor societății;
- O supraveghere permanentă a dispozitivului de control intern, precum și o examinare a funcționării sale.

În urma evaluării sistemelor de control aplicate în exercițiul financiar auditat, s-a constatat că societatea are organizată activitatea de control riscuri care asigură o monitorizare a departamentelor și analizează eficiența folosirii resurselor societății.

Controlul intern contabil și financiar este un element major al controlului intern. El vizează ansamblul proceselor de obținere și comunicare a informației contabile și financiare și contribuie la realizarea unei informații fiabile și conforme exigențelor legale.

Auditul desfășurat de noi a plecat de la premisa că sistemul de control intern este capabil să furnizeze o asigurare medie împotriva erorilor și fraudelor și prin urmare am efectuat teste de substanță doar pentru conturile balanțiere cu rulaje și solduri semnificative.

Demersul de control intern vizează gestionarea riscurilor care poate amenința activitatea societății, fără ca acestea să poată fi eliminate complet.

Riscul de fraudă trebuie să constituie o preocupare majoră pentru managerul financiar.

O cerință fundamentală pentru manager, în cadrul politicii sale de control intern, este să realizeze o analiză obiectivă a vulnerabilității organizației sale.

Pornind de la această bază, managerul va putea să implementeze măsuri eficace și cât mai puțin costisitoare prin care să consolideze securitatea fără însă a compromite fluiditatea procedurilor activităților.

În măsura în care managerul este responsabil de obiective, acesta este clar identificat ca fiind responsabil de controlul intern în cadrul companiei sale.

Managerul general este responsabil de conducerea întregului dispozitiv de control intern, asigurându-se că acesta acoperă riscurile principale și că este coerent în ansamblul său și eficient.

Directorul economic/Contabilul Șef/ Contabilul are o responsabilitate specială pe dispozitivul de control în ceea ce privesc procesele contabile și financiare. Acesta trebuie să aibă în vedere că procesele contabile pot reflecta operațiuni ale mai multor servicii, fie că ele inițiază anumite operații sau contribuie la finalizarea operațiilor financiare ori efectuează controale asupra acestora.

Auditul intern este una din activitățile menite să evalueze periodic dispozitivul de control intern și să propună dacă este cazul măsuri de îmbunătățire în vederea oferirii de sprijin managerilor pentru o mai bună gestionare a riscurilor, în mod special pentru atingerea obiectivelor.

Auditul intern este o activitate independentă și obiectivă care se exercită prin respectarea unei metodologii și a unor reguli de deontologie definite prin norme internaționale de audit și preluate în referințele naționale.

Auditul intern nu se interferează cu gestionarea exercitată de manager. Pentru a-și menține obiectivitatea, auditorul nu are autoritate ierarhică asupra managerului și nu trebuie implicat în implementarea procedurilor auditate. De asemenea, el nu este subordonat managerilor pe care îi auditează.

Acesta propune recomandări operaționale prin ameliorarea eficacității dispozitivului de control intern dar de a căror implementare este responsabil doar managerul.

2. Inventarierea patrimoniului

În scopul întocmirii situațiilor financiare entitatea a procedat la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. În situațiile financiare, elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se reflectă și se evaluează la valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii. Aceste reglementări se aplică inclusiv în cazul bunurilor care sunt aduse drept aport de capital și al activelor în curs de execuție. Valoarea contabilă a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se deduce amortizarea acumulată din depreciere sau pierdere de valoare.

Evaluarea cu ocazia inventarierii a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit reglementărilor și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice. În scopul efectuării inventarierii, conducerea entității trebuie să stabilească proceduri proprii, cu respectarea prevederilor legale. La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 și O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 - Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv. În acest scop a fost emisă Decizia de inventariere a patrimoniului societății.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Raportul de inventariere și s-au înregistrat în evidența contabilă a anului 2022.

3. Organizarea și conducerea contabilității

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității și principiul permanenței metodelor. La nivelul societății evidența primară, analitică și sintetică se ține cu ajutorul programului informatic.

Elementele patrimoniale au la bază documente primare justificative și sunt în concordanță cu normele metodologice în vigoare.

Societatea utilizează registrele de contabilitate prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, modificată și completată cu O.G. nr. 61/2001 art. 19, respectiv Registrul Jurnal, Registrul inventar și Cartea mare.

Datele din bilanța de verificare anuală au fost preluate corect la întocmirea bilanțului contabil, conform O.M.F.P. nr. 1802/2014 modificat cu O.M.F.P. nr. 2869 și 2870/2010.

Registrele contabile obligatorii sunt ținute la zi, în momentul verificărilor aceste registre erau completate pe anul auditat 2022. De asemenea Registrul de Evidență Fiscală era complet la data auditului. Jurnalele de Cumpărări și de Vânzări sunt ținute în formă electronică, iar Planul de conturi utilizat de Societate respectă prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

În perioada exercițiului financiar 2022 activitatea financiar contabilă a fost externalizată societății ECONT GLOBAL SERVICES S.R.L.

4. Active imobilizate

4.1. Active imobilizate necorporale

Evaluarea imobilizărilor necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar, stabilită în funcție de utilizarea bunului, starea acestuia și prețul pieței

Imobilizările necorporale achiziționate de Societate sunt evaluate la cost sau valoare justă, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere. Imobilizările necorporale sunt amortizate pe durata de viață economică estimată.

În cursul exercițiului financiar 2022 nu au fost înregistrate intrări de imobilizări necorporale, iar soldul la 31.12.2022 este de **0,00 lei**. (contul 205).

4.2. Active imobilizate corporale

Evaluarea imobilizărilor corporale cu ocazia inventarierii se face la valoarea de inventar, stabilită în funcție de utilizarea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

Corectarea valorii imobilizărilor corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Pentru a stabili dacă există deprecieri ale imobilizărilor corporale, în afara constatării faptice cu ocazia inventarierii, pot fi luate în considerare surse externe și interne de informații.

La sursele externe de informații se încadrează aspecte precum:

- Pe parcursul perioadei, valoarea de piață a activului a scăzut semnificativ mai mult decât ar fi fost de așteptat ca rezultat al trecerii timpului sau utilizării;
- Pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra entității, sau astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat asupra mediului tehnologic, comercial, economic sau juridic în care entitatea își desfășoară activitatea sau pe piața căreia îi este dedicat activul, etc.

Din surse interne de informații se exemplifică următoarele elemente:

- Există indicii de uzură fizică sau morală a imobilizării;
- Pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra entității, sau astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat, în ceea ce privește gradul sau modul în care imobilizarea este utilizată sau se așteaptă să fie utilizată.
- Raportările interne pun la dispoziție indicii cu privire la faptul că rezultatele economice ale unei imobilizări sunt sau vor fi mai slabe decât cele scontate.

Imobilizările corporale sunt amortizate prin metoda liniară, pe baza duratelor de viață utilă estimate, începând cu luna următoare lunii în care sunt puse în funcțiune.

Durata normală de funcționare a mijloacelor fixe a fost stabilită conform cu H.G. nr. 2139/2004.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

	Durata în ani
Imobilizari necorporale	4-20
Imobilizari corporale	10-40
Instalatii si echipamente	5-20
Vehicule	5
Echipamente birou	5-10

Din verificările noastre am constatat că în cursul exercițiului financiar nu au existat modificări ale conturilor de imobilizări corporale.

5. Stocuri

Stocurile de materii prime și materiale sunt înregistrate în contabilitate la prețul de intrare – factura furnizorului, costul de achiziție, iar verificarea se face prin metoda inventarului permanent.

Rezultatele inventarierii la stocuri au stabilit că nu există diferențe între dintre soldul scriptic și cel faptic, nu s-au consemnat încălcări ale prevederilor în organizarea și desfășurarea inventarierii patrimoniului. Noi am verificat doar prin sondaj intrările de stocuri în cursul anului auditat și nu au fost sesizate neconcordanțe cu documentele justificative iar în cazul descărcării de gestiune aceasta au fost corect efectuate în programul de contabilitate.

Stocurile sunt reflectate corect în contabilitate.

Cont	Denumire	Sold 31.12.2022
3022	Combustibili	0.00
3024	Piese de schimb	0.00
3028	Alte materiale consumabile	0.00
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	0.00
	TOTAL	0.00

6. Creanțe

6.1. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale și alte creanțe datorate și nedepreciate la data bilanțului contabil includ sumele datorate de considerați de părți neafiliate fără un istoric recent de neplată sau plată cu întârziere și părțile afiliate.

Soldul final al contului 4111 - Clienți - creanțe comerciale la data de 31.12.2022 este de **0,00** lei.

6.2.Clienți în litigiu – Soldul contului 4118

Societatea nu are clienți în litigiu.

7. Conturi la bănci și disponibilități

Conturile la bănci și disponibilul în lei și valută la finele exercițiului 2022 :

DISPONIBILITATI	Simbol cont	Sold conform balantei de verificare-lei
Conturi la bănci în lei	5121	102,391.26
Sume în curs de decontare	5125	0.00
Casa în lei	5311	0.00
Alte valori	5328	0.00
TOTAL		102,391.26

Corectitudinea soldurilor bancare a fost probată cu extrase de cont confirmate de bancă și prin punctaj cu soldul de pornire din exercițiul următor.

Nu am identificat mișcări în conturile de disponibilități care să nu corespundă cu extrasele de cont și care să fie ulterior stornate, prin urmare nu a fost necesar să se aplice IAS "Evenimente ulterioare datei bilanțului".

Societatea NU deține numerar în casierie la data de 31.12.2022.

8.Creditori și angajamente

La încheierea exercițiului, au fost înregistrate datoriile comerciale față de furnizorii societății astfel:

- 401 Furnizori în valoare de **6,200.50** lei și
- 408 Furnizori facturi nesosite în valoare de **2,220.00** lei

Din verificările efectuate s-a constatat că societatea a achitat din soldul de datorie comercială în prima lună a anului 2023. Având în vedere acest fapt și că la cererile de confirmare trimise către furnizorii societății neachitați la sfârșitul exercițiului financiar nu au fost identificate neconcordanțe semnificative putem să concluzionăm că în opinia noastră datoriile comerciale sunt corect prezentate în contabilitatea societății.

Alte datorii curente

Cont	Denumire	Sold 31.12.2022
401	Furnizori	6,200.50
408	Furnizori- facturi nesosite	2,220.00
421	Personal –salarii	17,320.00
4315	Contribuția la asigurări sociale	7,333.00
4316	Contribuția la asigurări sociale de sănătate	2,933.00
436	Contribuția asiguratorie de muncă	659.00
4411	Impozitul pe profit	3,299.00
4423	TVA de plată	26,028.24
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	2,153.00
4551	Actionari/asociați conturi curente	124.18
462	Creditori diverși	100.00
	TOTAL	68,369.92

9. Cheltuieli

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor. Cheltuielile entității reprezintă sumele plătite sau de plată pentru consumul de materii prime și materiale, lucrări executate și serviciile prestate de terți, plata personalului și a altor obligații legale sau contractuale, amortizarea imobilizărilor, valoarea contabilă a activelor cedate, distruse sau dispărute, precum și pentru provizioanele constituite pentru acoperirea depreciilor reversibile care afectează activitățile entității. După natura lor, contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel :

- Cheltuieli de exploatare,
- Cheltuieli financiare,

Valoarea totală a cheltuielilor efectuate în exercițiul financiar 2022:

CONT	CHELTUIELI	VALOARE -lei
6022	Cheltuieli privind combustibili	20,580.54
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	6,787.30
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	10,461.69
603	Cheltuieli cu obiecte de inventar	1,740.49
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	2,539.84
612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	32,295.96
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	433.20
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	51.00
626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	220.34
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	470.73
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	20,074.69
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsaminte	4,500.00
641	Cheltuieli cu salariile personalului	290,733.00
642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	25,400.00
6458	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	0.00
646	Cheltuieli privind contribuția asiguratorie de muncă CAM	6,541.00
6581	Alte cheltuieli de exploatare	0.00
6588	Alte cheltuieli de exploatare	0.84
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	5,787.00
	TOTAL	428,617.62

10. Venituri

O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele europene prevede :

- În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din alte surse.
- Vânzările din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri cum ar fi : vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor astfel :

- Venituri din exploatare,
- Venituri financiare,

Veniturile din exploatare cuprind: venituri din vânzarea de produse și mărfuri, precum și prestări de servicii. Veniturile se recunosc la valoarea integrală.

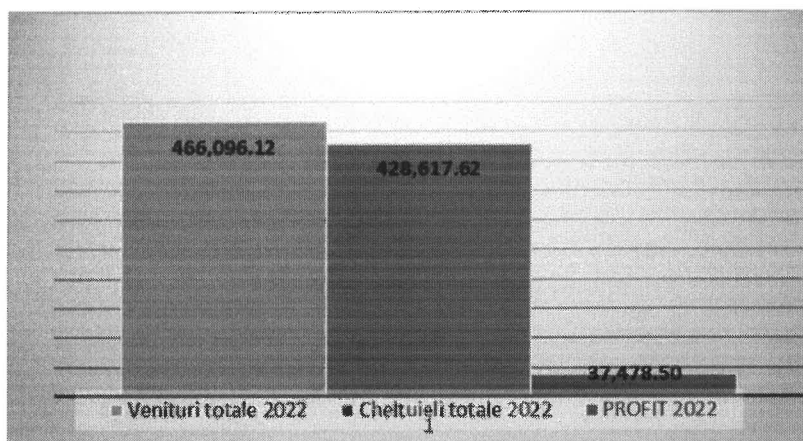
Valoarea totală a veniturilor în exercițiul financiar 2022 :

CONT	VENITURI	VALOARE -lei
704	Venituri din lucrări executate și servicii prestate	464,926.28
706	Venituri din redevențe și chirii	949.57
7581	Venituri din despăgubiri, amenzi	200.00
7588	Alte venituri din exploatare	0.00
766	Venituri din dobânzi	20.27
	TOTAL	466,096.12

11. Rezultatul exercițiului financiar

O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele europene prevede următoarele :

- În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.
- Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.
- Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.
- Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.
- Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve".
- Profitul rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de Adunarea Generală a Acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Rezultatul exercițiului financiar 2022 - Profit 37,478.50 lei**12. Capital social**

În principiu, capitalurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală. Pentru capitalul social, o asemenea valoare este indicată de acțiunile și părțile sociale, în calitatea lor de titlu de valoare. Valoarea nominală reprezintă suma corespunzătoare unei acțiuni/părți sociale care se înregistrează în contul de capital social și constituie capitalul legal al societății.

Capitalul social = Numărul de acțiuni/Părți sociale x Valoarea nominală

Capitalul social în sumă de 18,600.00 lei, divizat în 1860 de părți sociale a câte 10 lei valoare nominală fiecare.

Capitalul social este constituit din aport în numerar integral al asociatului unic, Comuna Sântandrei prin Consiliul Local al Comunei.

La 31 decembrie 2022 capitalul social este în valoare de 18,600.00 lei.

13. Informatii privind salariații

Numărul efectiv de angajați la sfârșitul exercițiului financiar 2022 este de 6.

Numărul mediu de salariați în 2022 este de 6.

Analiza cheltuielilor salariale pentru exercițiul financiar 2022 :

Cheltuieli totale salarii cu personalul pe 2022 = 322,674.00 lei.

Cheltuiala medie lunară cu personalul = 322,674.00 lei/12 luni = 26,889.50 lei.

• Cheltuieli privind salariile în 2022 - cont 641	290,733.00
• Cheltuieli cu tichetele de masă- cont 6422	25,400.00
• Cheltuieli asigurare protecție socială CAS - cont 646	399.00
• Cheltuieli cu contributia asiguratorie de munca CAM- cont 6461	6,142.00
• TOTAL	322,674.00

Cheltuielile cu salariile reprezintă un procent de 75.28 % în total cheltuieli ale societății.

S-au verificat cheltuielile cu salariile aferente lunii decembrie 2022:

lei -

• Cheltuieli privind salariile luna decembrie 2022 - cont 641	29,330.00
• Cheltuieli cu tichetele de masă- cont 6422	2,220.00
• Cheltuieli asigurare protecție socială CAS - cont 646	0.00
• Cheltuieli cu contribuția asiguratorie de muncă- CAM- cont 6461	660.00
• TOTAL	32,210.00

Scrisoarea de confirmarea a declarațiilor

Auditorul a informat conducerea că, în plus față de declarațiile standard uzuale, înainte ca raportul de audit să fie semnat, aceștia trebuie să declare în scris și următoarele:

- Nu avem cunoștința de nici o neregularitate susceptibilă de a avea o incidență semnificativă asupra conturilor anuale și a rezultatelor financiare, a definirii și funcționării sistemului contabil și a celui de control intern, provenite din activitatea conducătorilor societății.
- V-am prezentat toate registrele contabile și documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate, precum și procesele verbale ale consiliilor de administrație care au avut loc în perioada verificată.
- Confirmăm că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative și că prezintă mișcările patrimoniale în totalitatea lor.
- Confirmăm că situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu principiul continuității activității.
- Societatea s-a străduit ca în relațiile cu terții să respecte toate prevederile contractuale încât să nu suporte incidențe semnificative din nerespectarea acestora.
- Nici o persoană din staful de conducere al societății, precum și afinii lor potrivit legii, nu desfășoară activități concurente sau care au atingere asupra rezultatului financiar aferent acesteia.
- Am dispus tuturor salariaților care au atribuții în domeniul financiar contabil să ia măsuri de reflectare corectă a mișcărilor patrimoniale, a amortizărilor și deprecierilor constatate în vederea stabilirii de rezultate financiare potrivit normelor legale.
- Nu avem nici un plan și nu am dispus nici o măsură, contrar prevederilor legale, de abandonare totală sau parțială a unor sectoare de activitate din cadrul societății sau de cedare a unor active fără plată.
- Societatea este proprietara de drept a tuturor activelor cuprinse în bilanțul contabil și acestea nu au fost gajate pentru obținerea de credite.
- Am luat măsuri de înregistrare în contabilitate a tuturor resurselor proprii și atrase pe care le-am explicat corect în anexele la bilanț și considerăm că acestea sunt reflectate în totalitate în pasivul bilanțului.
- Nu avem cunoștință de nici un eveniment posterior închiderii exercițiului care să necesite rectificarea situațiilor financiare stabilite la data de 31 decembrie 2022.
- Confirmăm faptul că toate documentele originale puse la dispoziția experților dumneavoastră au fost restituite societății.

Oradea, 19.04.2023

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

AUDITOR FINANCIAR

ec. Maria GALIȘ

Maria Galis

Semnat digital de Maria
Galis
Data: 2023.04.19 15:13:39
+03'00'



GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.
ORADEA
J5/1003/2009
CUI: RO 25841858
Str. Ialomitei nr. 1

PROCES VERBAL
DE RECEPȚIE A SERVICIILOR DE AUDIT

Încheiat azi, 19.04.2023

Între

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL, cu sediul în ORADEA, str. Ialomitei nr. 1, telefon/fax 0359.808550; înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J05/1003/2009, CUI: RO 25841858, Cod IBAN RO38 RNCB 0764 1110 4706 0001 deschis la BCR Oradea - reprezentată prin – **ec. MARIA GALIS** – Auditor Financiar în calitate de prestator,

și

ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L., cu sediul în Sântandrei, Str. Principală nr. 452, jud. Bihor, telefon 0724.032,972, J5/2053/2016, cod de identificare fiscală nr. RO 36749130, Cod IBAN RO42 RNCB 0032 1528 9885 0001 deschis la BCR Oradea - reprezentată prin Administrator **Daniela ACHIM** în calitate de beneficiar,

cu ocazia predării Raportului de audit privind auditarea Situațiilor financiare pentru perioada 01.01.2022 -31.12.2022.

Prestatorul, reprezentat prin Maria Galis, având funcția de Auditor financiar, în calitate de reprezentant legal al GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. Oradea a procedat la predarea serviciilor ce fac obiectul contractului de prestări servicii, respectiv Raport de audit privind Situațiile financiare întocmite la 31.12.2022.

Beneficiarul constată că serviciile de audit financiar prestate de GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL Oradea, în cadrul Contractului de prestări servicii, respectă cerințele de calitate, cantitate, caracteristicile corespund cu cele prevăzute de Contractul de prestări servicii și au fost predate conform graficului de timp prevăzut.

De asemenea, **Beneficiarul** constată că **Prestatorul** și-a îndeplinit obligațiile asumate prin contractul încheiat între părți cu privire la serviciile recepționate prin prezentul proces-verbal.

ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L. confirmă faptul că toate documentele originale puse la dispoziția GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. Oradea au fost restituite.

Prezentul proces-verbal, a fost încheiat azi 19.04.2023, în 2 exemplare originale, câte unul pentru fiecare parte.

Oradea, 19.04.2023

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.
AUDITOR FINANCIAR
ec. Maria GALIS

Maria Galis
Semnat digital de Maria
Galis
Data: 2023.04.19 08:12:32
+03'00'

ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L.
ADMINISTRATOR,
ec. Daniela ACHIM



ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L.

Sântandrei, Str. Principală nr.452

J5/2053/2016

CUI: RO 36749130

Scrisoare de REPREZENTARE

Către,

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. ORADEA

Str. Ialomitei nr. 1

J05/1003/2009

CUI: RO 25841858

Semnat digital de
Maria Galis
Data: 2023.04.19
08:13:12 +03'00'

Maria Galis

Această scrisoare de reprezentare este o componentă a misiunii de audit asupra situațiilor financiare ale **ADMINISTRATIA DOMENIULUI PUBLIC SANTANDREI S.R.L.** la data de 31 decembrie 2022 care se referă la bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația evoluției capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, inclusiv notele anexă aferente anului încheiat la această dată, întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 și urmărește exprimarea constatărilor efective desprinse din efectuarea acestora.

Suntem responsabili pentru pregătirea și prezentarea corectă a acestor conturi anuale și a situației financiare precum și pentru aprobarea acestora, care sunt conforme cu prevederile legale. **ISA 580**

Vă prezentăm mai jos, în cunoștință de cauză și cu bună credință, următoarele declarații:

Situațiile financiare

- Ne-am îndeplinit responsabilitățile, așa cum este evidențiat în termenii misiunii de audit cu data de 31.12.2022, privind întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul general de raportare; în particular situațiile financiare *oferă o imagine fidelă și reală* fiind astfel în conformitate cu acestea.
- Presupunerile semnificative utilizate de noi în realizarea estimărilor contabile, inclusiv cele evaluate la valoarea justă, sunt rezonabile (ISA 540)
- Relațiile și tranzacțiile cu partea afiliată au fost justificate și prezentate adecvat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA 550)
- Toate evenimentele ulterioare datei situațiilor financiare și pentru care cadrulul general de raportare dispune ajustarea sau prezentarea au fost ajustate sau prezentate (ISA 560),
- Efectele denaturărilor necorectate, atât cele individuale cât și cele colective, sunt nesemnificative pentru situațiile financiare per ansamblu. (ISA 450)

Informațiile furnizate

- V-am furnizat:
 - Accesul la toate informațiile de care avem cunoștință că sunt relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi evidențele, documentația și alte aspecte;
 - Informațiile suplimentare pe care le-ați solicitat de la noi în scopul auditului; și
 - Accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care dumneavoastră ați considerat că este necesar să obțineți probe de audit.

- Toate tranzacțiile au fost înregistrate în evidențele contabile și sunt reflectate în situațiile financiare.
 - V-am prezentat rezultatele evaluării noastre cu privire la riscul ca situațiile financiare să fie denaturate semnificativ din cauza unei fraude. (ISA 240)
 - V-am prezentat toate informațiile cu privire la fraudă sau la o eventuală fraudă de care avem cunoștință, care afectează entitatea și implică:
 - Conducerea;
 - Angajații care dețin roluri semnificative în controlul intern; sau
 - Alte persoane în cazul în care fraudă ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare (ISA 240)
 - V-am prezentat toate informațiile cu privire la alegații, la fraudă, sau la o fraudă suspectată care afectează situațiile financiare ale entității, și care au fost comunicate de angajați, foști angajați, analiști, organe de reglementare sau de alte persoane. (ISA 240)
 - V-am prezentat toate cazurile de neconformitate sau de neconformitate suspectată cu legea și reglementările ale căror efecte ar trebui avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare. (ISA 250)
 - V-am prezentat identitatea părților afiliate entității și toate relațiile și tranzacțiile cu partea afiliată de care avem cunoștință. (ISA 550)
1. Nu avem cunoștința de nici o neregularitate susceptibilă de a avea o incidență semnificativă asupra conturilor anuale și a rezultatelor financiare, a definirii și funcționării sistemului contabil și a celui de control intern, provenite din activitatea conducătorilor asociației.
 2. V-am prezentat toate registrele contabile și documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate, precum și procesele verbale ale consiliilor de administrație care au avut loc în perioada verificată.
 3. Confirmăm că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative și că prezintă mișcările patrimoniale în totalitatea lor.
 4. Confirmăm că situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu principiul continuității activității.
 5. Societatea s-a străduit ca în relațiile cu terții să respecte toate prevederile contractuale încât să nu suporte incidențe semnificative din nerespectarea acestora.
 6. Nici o persoană din staful de conducere al societății, precum și afinii lor potrivit legii, nu desfășoară activități concurente sau care au atingere asupra rezultatului financiar aferent acesteia.
 7. Am dispus tuturor salariaților care au atribuții în domeniul financiar contabil să ia măsuri de reflectare corectă a mișcărilor patrimoniale, a amortizărilor și deprecierilor constatate în vederea stabilirii de rezultate financiare potrivit normelor legale.
 8. Nu avem nici un plan și nu am dispus nici o măsură, contrar prevederilor legale, de abandonare totală sau parțială a unor sectoare de activitate din cadrul societății sau de cedare a unor active fără plată.
 9. Societatea este proprietara de drept a tuturor activelor cuprinse în bilanțul contabil și acestea nu au fost gajate pentru obținerea de credite.
 10. Am luat măsuri de înregistrare în contabilitate a tuturor resurselor proprii și atrase pe care le-am explicat corect în anexele la bilanț și considerăm că acestea sunt reflectate în totalitate în pasivul bilanțului.
 11. Nu avem cunoștință de nici un eveniment posterior închiderii exercițiului care să necesite rectificarea situațiilor financiare stabilite la data de 31 decembrie 2022.
 12. Confirmăm faptul că toate documentele originale puse la dispoziția experților dumneavoastră au fost restituite societății.

Sântandrei, 19.04.2023

ADMINISTRATOR,
ec. Daniela ACHIM

