

**SOC. EXAUDIT SRL Bistrita**

Str. Liviu Rebreanu nr.33/4

RC: J/06/232/2000

CUI: RO 13292446

ASPAAS NR. FA 945

Nr. 536/21.04.2020

## **R A P O R T U L**

### **AUDITORULUI STATUTAR INDEPENDENT**

**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE INCHEIATE LA 31.12.2019**

**CATRE**

### **CONDUCEREA SOCIETATII PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL**

Am auditat Situatiile financiare anuale individuale ale SOCIETATII PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL cu sediul in munic. Bistrita, , str. Cuza Voda nr. 17/A, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 32740988, care cuprind Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.20219, conform cu Reglementarile contabile nationale, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si care cuprind:

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20- CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

F30- DATE INFORMATIVE

F40-SITUATIA ACTIVEI LOR IMOBILIZATE

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

Situatiile financiare anuale mentionate mai sus se refera la:

1.CAPITALURI PROPRII	824.213	LEI
2.VENITURI TOTALE	4.377.954	“
3.CHELTUIELI TOTALE	4.293.139	“
4.PROFIT BRUT	84.815	“
5.IMPOZIT PE PROFIT	13.962	“
6.PROFIT NET	70.853	“

### **1. *Opinia cu rezerve***

In opinia noastra, situatiile financiare anexate, cu exceptia unor aspecte prezentate in capitolul „*Baza pentru opinia cu rezerve*”, ofera o imagine fidela a SOCIETATII PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M F.P. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

### **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. 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 SOCIETATEA PROTECTIE SI PAZA BISTRITA NASAUD SRL , 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.

Societatea inregistreaza creante neincasate constand in penalitati de intarziere la plata, rezultate din contractele de prestari servicii incheiate cu mai multi clienti in suma de 824.213 lei.

Aceasta suma a fost stabilita de inspectia Economico Financiara Bistrita Nasaud din cadrul Directiei Regionale a Finantelor Publice Cluj.

Intreaga suma face obiectul unor actiuni civile intentate entitatilor care nu au fost de acord cu plata acestor penalitati pe baza unor proceduri amiabile, procesele fiind in curs de desfasurare.

Pentru o parte din creanta neincasata, respectiv pentru suma de 113.813.77 lei s-a constituit un provizion deductibil fiscal.

Suma de 368.578 lei reprezinta penalitati de intarziere la plata calculate pentru entitatea afiliata , respectiv Societatea LUCRARI DRUMURI SI PODURI BISTRITA NASAUD SA, iar diferenta de 446.964 lei reprezinta penalitati de incasat de la doua societati cu capital privat.

Creantele aflate in litigiu, deci inca incerte pana la o hotarare definitiva a instantei de judecata, au un impact negativ asupra performantei si pozitiei financiare a societatii.

### *3 .Evidentierea unor aspecte*

Societatea Protectie si Paza Bistrita Nasaud SRL 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.

Sub aspect metodologic, desfasurarea practica a activitatilor de control difera in functie de natura acestora , principalele forme ale controlului care ar trebui sa existe in cadrul unei entitati de interes public fiind urmatoarele:

- Dupa **timpul in care se exercita**, raportat la momentul efectuarii operatiunilor respective, se delimiteaza : **controlul preventiv, controlul concomitent si controlul ulterior.**

- Din punct de vedere al **obiectivelor controlate**, se deosebesc in principal : **controlul economic, controlul financiar si controlul tehnic.**

In cadrul Societatii Protectie si Paza Bistrita Nasaud SRL , conform prevederilor legale in materia controlului, este obligatoriu sa fie organizate urmatoarele categorii de control:

#### I. CONTROLUL INTERN

Controlul intern il constituie ansamblul formelor de control exercitate la nivelul unitatii, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere in concordanta cu obiectivele acesteia si cu reglementarile legale, in vederea administrarii fondurilor **in mod legal, economic,eficient si eficace**. Persoanele juridice care gestioneaza fonduri publice sau patrimoniu public au obligatia sa realizeze o buna gestiune financiara prin asigurarea legalitatii , regularitatii , economicitatii, eficacitatii si eficientei in administrarea patrimoniului public.

Principalele forme ale controlului intern sunt:

**-Controlul financiar preventiv**

Acestui control ii sunt supuse in mod obligatoriu toate operatiunile cu caracter patrimonial , respectiv acele operatiuni din care deriva drepturi si obligatii patrimoniale ale entitatilor din sectorul public fata de alte persoane juridice sau fizice, fata de bugetul statului, organisme financiare, personalul propriu etc., atat in faza de angajare cat si in faza de plata.

**- Controlul gestionar**

Acest control vizeaza in principal respectarea normelor legale privitoare la gestionarea si gospodarirea mijloacelor materiale si banesti pe baza documentelor inregistrate in contabilitate si a documentelor de evidenta tehnic-operativa.

## II AUDITUL INTERN

Reprezinta activitatea de examinare obiectiva a ansamblului activitatilor entitatii in scopul furnizarii unei evaluari independente a managementului riscului , controlului si proceselor de conducere a acesteia. Acesta reprezinta o evaluare de profunzime a sistemelor de conducere si control intern , cu scopul de a stabili daca acestea functioneaza legal, eficace si eficient pentru identificarea deficientelor si formularea de recomandari pentru corectarea acestora.

Conform prevederilor art.50 din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a entitatilor publice, acestea organizeaza auditul intern in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern , cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea are organizat auditul intern conform normelor legale prezentate mai sus, insa nu ne-a fost pus la dispozitie un raport al auditorului intern.

## III CONTROLUL IERARHIZAT SI CONTROLUL GESTIONAR DE FOND

Primul control se exercita in cadrul atributiilor de serviciu ale persoanelor cu functii de conducere iar controlul gestionar de fond si alte forme de control ulterior se exercita in baza unor metodologii ce au in vedere pregatirea si organizarea actiunilor precum si verificarea concluziilor.

In urma examinarii documentelor puse la dispozitie in ce priveste modul de organizare , implementare si functionare a formelor de control prezentate mai sus , am constatat ca in cadrul unitatii exista carente ( deficiente) atat in ce priveste organizarea, implementarea cat si exercitarea acestor forme de control.

Toate aceste constatari au fost consemnate exclusiv **in scopul indreptarii deficientelor si prevenirea aparitiei pagubelor in patrimoniul unitatii si al beneficiarilor serviciilor prestate**

#### ***4. Alte informatii – Raportul Administratorilor***

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, 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 toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si in opinia noastra informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situatiile financiare sunt in concordanta, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare.

#### ***5. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea Societatii Protectie si Paza Bistrita Nasaud SRL este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu 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 ale Societatii Protectie si Paza Bistrita Nasaud SRL.

#### ***6. 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 fraudă, 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 Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor 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 procedat la auditarea situatiilor financiare ale Societatii Paza si Protectie Bistrita Nasaud SRL pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019 in baza contractului de prestari servicii de audit statutar incheiat cu aceasta entitate. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani.

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

Bistrita 21.04.2020

ADMINISTRATOR EXAUDIT SRL ASPAAS FA 945

E-VIZA ASPAS SERIA 115918

BODEA VERONICA AUDITOR FINANCIAR ASPAAS AF 2813

E-VIZA ASPAAS SERIA 115919