**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**PRIVIND**

**SITUATIILE FINANCIARE**

**PE ANUL 2024**

**LA REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES R.A.**

**INTOCMIT:**

AUDITOR FINANCIAR: Paiusi Titel

CERTIFICAT NR.AF2664

Adresa:Pitesti, str.Mitropolit Antim Ivireanu, nr.50

Telefon :0745763211

Auditor financiar membru al C.A.F.R – Certificat nr. 2664

Auditor financiar membru al ASPASS – Certificat nr. AF 2664

CATRE

***CONSILIUL DE ADMINISTRATIE***

al Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A

Raport asupra Auditului Situatiilor Financiare intocmite la 31.12.2024

**Opinie fara rezerve**

**1.** Am auditat situatiile financiare ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A la data de 31.12.2024, cu sediul in Pitesti,str. George Cosbuc, nr.40, judetul Arges, indentificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 27648587, care cuprind bilantul la 31.12.2024, contul de profit si pierdere , situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la acesta data si notele explicative la situatiile financiare, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative .

**2.** Situatiile financiare mentionate mai sus se identifica astfel

* Capitaluri proprii 1.318.412 lei
* Cifra de afaceri 72.494.714 lei
* Rezultatul net al exercitiului financiar :PROFIT 3.515.270 lei

***In opinia noastra, situatiile financiare anexate,* ale Regia Autonoma Judeteana de**

**Drumuri Arges R.A *,sunt intocmite , de o maniera adecvata, in toate aspectele***

***semnificative si prezinta pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2024, precum si***

***performanta sa financiatra, fluxurile de trezorerie, pentru anul incheiat la aceasta***

***data, in conformitate cu O.M.F.P din Romania nr 1802/2014 pentru aprobarea***

***Reglementarilor contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si***

***consolidate cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la***

***situatiile financiare individuale.***

**Baza opiniei**

**3.** Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de

Audit (“ISA”),Regulamentul U.E nr.537 al Parlamentului si Consiliului European si Legea

162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare.

Conform acestor standarde, responsabilitatea noastra este descrisa in continuare in

sectiunea “Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiilor Financiare” din

raportul nostru.

Suntem independenti fata de **Regia Autonoma Judeteana deDrumuri Arges R.A** ,in

conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesionisti (“Codul IESBA”) emis de

Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante

pentru auditul situatiilor financiare in Romania si am indeplinit celelalte responsabilitati

etice, in conformitate cu aceste cerinte si Codul IESBA.

Consideram ca probele de audit pe care le- am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru

a constitui baza opiniei noastre de audit.

**4**.**Evidentierea unor aspecte**

Fara a ne modifica opinia asupra situatiilor financiare ale Societatii, atragem atentia

asupra urmatoarelor aspecte :

* La 31.12.2024 se inregistreaza creante comerciale de 2.543.815 lei din care 108.739 lei creante neincasate la termen
* La 13.08.2024 prin hotararea nr.19 Consiliul de Administratie a anulat un provizion pentru litigii in suma de 721.716 lei ca urmare a incheierii unui litigiu printr-o hotarare irevocabila.
* Deasemenea RAJD Arges inregistreaza datorii comerciale in suma de 2.131.716 lei si datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat de 1.151.183 lei

**5. Aspecte cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru

profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale

perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor

financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie

separata cu privire la aceste aspecte cheie. Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au

avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum și procedurile de audit

efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatările noastre ca rezultat al

acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am

fundamentat opinia noastră de audit.

1. **Recunoasterea veniturilor din serviciile prestate**

Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A, inregistrata la O.R.C Arges sub

nr.J03/1091/2010, a desfasurat in perioada 01.01.2024 – 31.12.2024 o activitate de

“Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor” , codul CAEN 4211.

**-** Dupa cum este prezentat in notele explicative la situatiile financiare individuale (

nota4),veniturile( cifra de afaceri) din serviciile prestate recunoscute de Societate sunt

inregistrate la valoarea 72.494.714 lei la 31.12.2024 ( fata de 54.962.764 lei la

31.12.2023).

Veniturile reprezinta o masura importanta folosita pentru a evalua performanta

societatii.Exista riscul ca veniturile sa fie prezentate la sume mai mari decat cele care au

fost efectiv generate de Societate.Avand in vedere ca recunoasterea veniturilor aferente

serviciilor prestate implica judecati care afecteaza semnificativ stabilirea valorii, am

concluzionat ca recunoasterea veniturilor reprezinta un aspect cheie de audit.

Procedurile de audit pe care le am efectuat au fost proceduri de fond.S-au testat

esantioane de contracte de prestari servicii cu facturile justificative, la trim IV. 2024.

In urma verificarilor de fond am constatat ca veniturile sunt reale si incheiate in baza

contractelor incheiate cu beneficiarii.

Nu exista alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate in raportul nostru.

**Alte aspecte**

**6.** Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul

operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu

reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De

aceea situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu

cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv OMF 1802/2014.

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu.Auditul nostru a

fost efectuat pentru a putea raporta actionarilorsocietatii acele aspecte pe care trebuie sa

le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri.In masura permisa de

lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de

actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru

opinia formata.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile de situatiile financiare***

**7.** Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea situatiilor finaciare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentu evaluarea

capacitatii Societatii de a-si continua activitatea in baza principiului continuitatii

activitatii, prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea

utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care

conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile sau nu

are alta varianta realista in afara acestora.

Aceasta responsabilitate include:proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului

de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare

individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii,

elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

***Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare***

**8**  Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura

in care situatiile financiare, in asamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate

fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include

opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este

o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta

intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate

fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in

mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale

utilizatorilor, luate in baza acestor situatii finaciare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile, exercitam rationamentul

profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea :

* Indentificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor

financiare, 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 cauzata 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 aferente realizate de catre

conducere ;

* Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre

conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza

probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la

evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea

societatii de a- si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o

incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra

prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt

neadecvate, sa ne modificam opinia.

Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului

auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea

sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

Comunicam Conducerii, printre alte aspecte,aria planificata si programarea in timp a

auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficienta a

controlului intern pe care le indentificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu

privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam

toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne

afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

**Raport asupra raportului administratorilor**

**9.**  Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului

administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802, punctele 489-492, raport care

sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il

considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu

contina denaturari semnificative, cauzate de frauda sau eroare. Raportul administratorilor

este prezentat in anexa si nu face parte din situatiile financiare .

Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31

decembrie 2024, responsibiliatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in

acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul

administratorilor si situatiile financiare ,daca raportul administratorilor include, in toate

aspectele semnificative, informatii cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctel 489-492 din

Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile

financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite

in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia,

informatiile incluse in raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa

raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, mentionam ca :

1. in raportuladministratorilor nu am indentificat informatii care sa nu fie consecvente, in

toate aspectele semnificative, cu informatii prezentate in situatiile financiare ;

1. raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatii cerute de

OMFP 1802, punctele 489-492;

1. pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia,

dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2024, nu am indetificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT PAIUSI TITEL

Autorizatie CAFR nr.2664

Autorizatie ASPAAS nr.AF2664

Auditor statutar

Paiusi Titel

Pitesti, Jud.Arges, strada Mitropolit Antim Ivireanu, nr.50

Auditor inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.2664

Auditor inregistrat la ASPAAS cu nr.AF2664

Pitesti 09.05.2024