

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Auditor Financiar Staniloiu Catalin

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Autorizatia nr 2731/27.01.2009

MA. 2268/16.05.2018.

Catre ,

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEŞ R.A.

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale companiei REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEŞ R.A., cu sediul social în Pitesti, str.George Cosbuc, nr.40, judetul Arges, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 27648587, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative
- 2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:
 - Activ net negativ /Total capitaluri proprii negative: -283426 lei
 - Rezultatul net (Pierdere neta) a exercitiului financiar: -2474865 lei (pierdere)
- 3 In opinia noastra, cu excepţia posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secţiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, paragrafele 4 si 5, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanţelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Baza pentru opinie cu rezerve

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi 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 raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniştilor 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 cerinţe 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 cu rezerve.



REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEŞ R.A.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5 Atragem atentia asupra Notei 3 din situatiile financiare, conform careia Societatea a inregistrat o pierdere neta de -2474865 lei in cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2017 si, la data respectiva, datoriile curente ale Societatii depaseau activele totale ale acesteia cu -283426 lei. Dupa cum este mentionat in Nota 4, aceste evenimente si conditii, impreuna cu alte aspecte prezentate in Nota 5, indica existenta unei incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea si un risc crescut de lichiditate. Conducerea Societatii apreciaza ca este putin probabil ca Societatea sa fie dizolvata in urmatoarele 12 luni. Prin urmare, capacitatea Societatii de a-si continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare si de sprijinul financiar din partea actionarilor. Conducerea Societatii considera ca un astfel de sprijin va fi disponibil oricand va fi necesar. Aceste situatii financiare nu includ ajustari care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activitatii. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

6 Atragem atentia asupra Notei 2 din situatiile financiare, care descrie provizioanele. In cursul anului 2017 RAJD Arges a constituit provizioane pentru suma de 721.716,53 lei reprezentand executari silite in baza dosarelor nr.106/2015 si 214/2015. Aceste sume au fost poprite de catre executorul judecatesc si virate de catre acesta in conturile creditorilor. Pentru valoarea constituita provizion nu exista, la acest moment, certitudinea ca mai poate fi recuperata dar se incearca formularea unei actiuni in instanta indreptata impotriva statului roman. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

7 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. In plus fata de aspectul descris in sectiunea „Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității” si fata de aspectele descrise in sectiunea „Baza pentru opinia cu rezerve”, considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspectele cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Acele aspecte care privesc concordanta dintre valoarea patrimoniului contabilizat si valoarea subscrisa prin actele de constituire ale entitatii, sau prin actele de modificare ale subscrisiei, legalitatea tuturor modificarilor efectuate asupra patrimoniului entitatii (contul 1015 "patrimoniu regiei"), modalitatea de constituire a rezervelor din reevaluare, atesta faptul ca statutul juridic al imobilizarilor corporale de natura terenurilor si constructiilor este incert. Documentul in baza carora a fost infiintata regia (Hotararea Consiliului Judetean Arges nr. 180/08.10.2010 si anexele la acesta), precum si Procesul verbal de predare primire a soldurilor conturilor privind activele si pasivele, atesta faptul ca terenurile si constructiile fac parte din patrimoniul regiei, dar verificarile au evidentiat faptul ca procesul de transmitere a dreptului de proprietate nu a fost finalizat, extrasele cartilor funciare atestand faptul ca aceste bunuri sunt in continuare in proprietatea UAT Judetului Arges, domeniul privat. Pe fondul deficientelor privind modul de constituire si inregistrare a patrimoniului regiei, ulterior, datorita inrautatirii situatiei economico-financiare, directorii executivi ai regiei nu s-au implicat activ in definitivarea procedurilor de transmitere a dreptului de proprietate. Evitarea implicarii conducerii executive in intreprinderea unor masuri ferme privind clarificarea statutului juridic al imobilizarilor corporale de natura terenurilor si constructiilor din componența patrimoniului Regiei Autonome de Drumuri Judetene Arges, precum si al identificarii unei solutii pentru corectarea, in baza unor documente justificative, a inregistrarii in contul 117.04 "Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile" de la momentul infiintării regiei. Modificarile

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES R.A.

nejustificate ale patrimoniului regiei (cont 1015 "Patrimonial regiei") au fost determinate si de inregistrarea efectuata la momentul infiintarii Regiei Autonome de Drumuri Judetene Arges, in contul 117.04 "Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile" a sumei de 3.983.840,62 lei, care in fapt reprezinta o pierdere inregistrata in contabilitate la momentul infiintarii regiei. Obligativitatea acoperirii pierderii contabile inregistrate la infiintarea Regiei (fara ca aceasta pierdere sa provina din activitatea economica a Regiei) din profitul realizat, distribuirea profitului realizat in perioada 2010-2014 cu incalcarea prevederilor Art. 1. din O.G. nr. 64/2001, competenta limitata a personalului din cadrul structurii financiar-contabile au dus la denaturarea conturilor de capital. Reflectarea incorecta in evidentele contabile a patrimoniului entitatii stabilit prin Hotarari ale Consiliului Judetean, organizare si coordonare deficitara a structurii financiar-contabile, face necesara clarificarea statutului juridic care atesta proprietatea imobiliarilor corporale de natura terenurilor si constructiilor ce intra in componenta patrimoniului Regiei Autonome de Drumuri Judetene Arges. inregistrate in contabilitate in conturile 211 "Terenuri" si 212 "Constructii". Conducerea executiva a Regiei Autonome de Drumuri Judetene Arges trebuie sa dispuna toate masurile necesare punerii de acord a valorii patrimoniului cu Hotararea Consiliului Judetean Arges nr.52/28.09.2012 care stabileste valoarea acestuia la 8.678.275,56 lei. Este necesara punerea de acord a celor doua documente care au stat la baza inregistrarii contabile la infiintarea Regiei, tinandu-se cont si de statutul juridic al bunurilor aduse ca aport la patrimoniu. Consideram ca fara punerea in acord (in baza unor documente justificative) a acestora nu exista rezolvare legala a problemelor semnalate cu privire la debitul contului contului 117.04 "Rezultatul reportat provenind din corectarea erorilor contabile"

Acele aspecte prin care reflectarea incorecta in evidentele contabile a conturilor de capital, respectiv rezervele din reevaluare, fac necesara recalcularea rezervei din reevaluare pentru toate bunurile reevaluate in perioada 2010-2014 si inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor cu privire la rezervele din reevaluare, analitic distinct pentru fiecare bun reevaluat. Determinarea rezultatului fiscal si prezentarea, extracontabil, in Registrul de evidenta fiscala, iar inregistrarea, calcularea amortizarii cu ajutorul programului informatic, pentru eliminarea necorelarilor dintre situatiile analitice si cele sintetice.

Acele aspecte care privesc neintreprinderea de demersuri suficiente de catre conducerea executiva a Regiei pentru clarificarea, facturarea si decontarea lucrarilor efectuate, pentru servicii prestate in anii 2015-2016 mentionate in Raportul de audit nr.16.733/31.10.2016 conducerea regiei a obtinut decontarea unor lucrari in valoare totala de 125.487,33 lei, ramanind inregistrate in contul 418 "clienti facturi de intocmit" si implicit spre a fi clarificata situatia urmatoarelor lucrari inregistrate ca executate si nefacturate. Deficiente manifestate la nivelul ordonatorului principal de credite, respectiv la nivelul comisiei de verificare a lucrarilor efectuate de regie, mentionate pe larg in Raportul de audit nr. 16.733/31.10.2016, neacceptarea lucrarilor implica stornarea veniturilor inregistrate si duce la cresterea pierderilor regiei. Intreprinderea tuturor demersurilor legale (inclusiv mediere si/sau actionarea in instanta) in vederea recuperarii sumelor aferente serviciilor prestate.

Acele aspecte, conform datelor prezentate, in care se observa ca datoriile catre fumizori, desi in scadere fata de anul 2016, se mentin la un nivel ridicat. Situatie economica precara a Regiei a dus la neachitarea la termen a facturilor emise de fumizorii de bunuri si servicii, cu toate ca, lucrarile au fost decontate de catre Consiliul Judetean Arges, banii au fost directionati pentru plati curente ale facturilor de utilitati, salarii, asigurari sociale, carburanti etc. Astfel in cursul anului 2017 au fost pe rol 33 de dosare care au avut ca obiect actiunea de recuperare in instanta a debitelor restante fata de fumizori, 18 dintre ele solutionandu-se in cursul anului prin plata sumelor restante. In dosarul nr. 17162/280/2017 s-a demarat procedura de executare silita si de notificare a creditorilor Regiei ca terti popriti. Alte 14 dosare sunt in curs de solutionare, iar pentru 5 dosare din cele 14 s-au stabilit esalonari lunare pentru plata datoriei. Aceasta situatie genereaza costuri suplimentare care constau in: penalitati contractuale pentru depasirea datelor scadente, cheltuieli de judecata si de executare.

Staniloiu
Catalin
Nr.273

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A.

Acele aspecte care privesc dezvoltarea activitatilor domeniului auditabil financiar-contabil, in conditiile legii, a activitatilor de elaborare a bugetului si asigurarea derularii in bune conditii a executiei bugetare, precum si indeplinirea, in conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare, a atributiilor ce revin personalului de specialitate din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, in legatura cu intocmirea si executarea bugetului de venituri si cheltuieli al institutiei, respectiv constituirea si utilizarea veniturilor. Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 "Reglementari 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. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).

In plus, in 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 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu [a se insera reglementarile contabile aplicabile] si pentru acel

Audit financiar
Staniloiu
Catalin
Nr. 2731
Data: 15.01.2018

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A.

control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 10 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 intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 12 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, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 13 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 îndoieli 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.

Auditorilor Financieri
Staniloiu
Catalin
Nr.2731
Cantemir

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A.

- 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.
- 14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 15 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.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am fost numit de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor in baza contractului nr.109/09.12.2016 sa auditez situatiile financiare la REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3(trei) ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2016 pana la *finalul perioadei de raportare*.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

Inregistrat in Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificat nr. 2731/29.01.2009.



Municipiul PITESTI, strada George Cosbuc , Nr.40, jud.Arges, România la 16 Mai 2018.