

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PRIVIND
SITUATIILE FINANCIARE
PE ANUL 2022
LA REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE
DRUMURI ARGES R.A.**

**INTOCMIT:
AUDITOR FINANCIAR:
CERTIFICAT NR.AF2664
Auditor Paiusi Titel**

Raport asupra Auditului situatiilor financiare la 31.12.2022 la Regia Autonoma Judeteana de Drumuri
Arges R.A

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 31.12.2022

Opinie fara rezerve

1. Am auditat situatiile financiare ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A la data de 31.12.2022, cu sediul in Pitesti, str. George Cosbuc, nr.40, judetul Arges, indentificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 27648587, care cuprind bilantul la 31.12.2022, 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

- Total active nete/Total capitaluri proprii negative : -5.369.471 lei
- Rezultatul net(pierdere) al exercitiului financiar 2.019.572 lei

In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A ,sunt intocmite , sub toate aspectele semnificative si prezinta pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2022, precum si performanta sa financiara, fluxurile de trezorerie, pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M.F.P din Romania nr 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

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 de Drumuri Arges R.A ,in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesioniști ("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.

Aspecte cheie de audit

4. 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.

Regia Autonoma Judeteană de Drumuri Arges R.A, inregistrata la O.R.C Arges sub nr.J03/1091/2010, a desfasurat in perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 o activitate de “Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor” , codul CAEN 4211.

In urma desfasurarii activitatii conform obiectului de activitate s au realizat urmatorii indicatori :

	2022	2021	Diferente (2022/2021)	%
TOTAL VENITURI	35.045.422 lei	28.878.753 lei	6.166.669 lei	121,35
TOTAL CHELTUIELI	33.025.850 lei	28.701.618 lei	4.324.232 lei	115,07
Profit (Pierdere) net	2.019.572 lei	177.135 lei	1.842.437 lei	1140,13

In anul 2022, Regia a inregistrat indicatori de performanta financiari comparativ cu perioadele anterioare mult imbunatatiti.Toate acestea se datoreaza masurilor de reorganizare ale Regiei Judetene de Drumuri Arges RA luate prin Hotararea nr.119/2021 si puse in practica in cursul anului 2022.Platile restante catre furnizori au fost diminuate cu 9,5% fata de valoarea platilor restante inregistrate la 31.12.2021.Societatea nu inregistreaza restante fata de bugetul de stat, bugetul local si bugetul asigurarilor sociale, avand aprobata o esalonare a datoriilor pe perioada octombrie 2021 – septembrie 2022 (termenele lunare au fost respectate).

Situatia economica a Regiei Judetene de Drumuri Arges RA se mentine totusi in pericol de a nu putea face fata platilor restante (contul 401 – furnizori inregistreaza la 31.12.2022 un sold de 6.562.339,33 lei si total capitalurile proprii sunt negative (-) 5.369.471 lei) si de aceea se impune pastrarea si chiar depasirea ritmului de realizare a bugetului de venituri si cheltuieli, optimizarea permanenta a costurilor de productie si de executie.

Riscuri: Incertitudine privind continuitatea activitatii, incapacitatea Regiei de a mai putea face fata platilor

Raspunsul nostru : Am extins procedurile de audit si am constatat ca incasarile privind veniturile sunt efectuate de la Consiliul Judetean Arges, principalul beneficiar al lucrarilor de constructii a drumurilor si autostrazilor.

Se mentine ritmul de crestere a eficientei economice inceputa in anul 2021, veniturile totale au fost cu mult mai mari decat cheltuielile totale, astfel la 31.12.2022 R.A.J.D Arges RA a inregistrat un profit net de 2.019.572 lei, demonstrand ca masurile de reorganizare au avut succes.Capitalurile proprii au crescut si datoriile totale s-au diminuat.

Alte aspecte

5. 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.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile de situatiile financiare

6. 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 financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru 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.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare

7 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-urile, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea :

- Identificam 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 fraudă 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 indoilei 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 neadekvate, 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 deficiente 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

8. 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 fraudă sau eroare. Raportul administratorilor este prezentat in anexa si nu face parte din situatiile financiare . Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

9. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între 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 :

a) in raportul administratorilor nu am indentificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatii prezentate in situatiile financiare ;

Raport asupra Auditului situatiilor financiare la 31.12.2022 la Regia Autonoma Judeteana de Drumuri
Arges R.A

b) raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatii cerute de
OMFP 1802, punctele 489-492;

c) 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 31.12.2022, 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 Financieri din Romania cu nr.2664

Auditor inregistrat la ASPAAS cu nr.AF2664

Pitesti 08.05.2023