

Raportul auditorului independent

Catre,

Consiliul de Administratie al
REGIEI AUTONOME A DOMENIULUI PUBLIC
CLUJ-NAPOCA

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare anuale anexate ale Regiei Autonome a Domeniului Public Cluj Napoca („Regia”), situatii compuse din: bilant la data de 31.12.2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative, intocmite conform Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMFP 1802”) cu modificarile si completarile ulterioare. De asemenea, auditorii au avut in vedere si prevederile Legii 500/2002 privind finantele publice, Legii contabilitatii nr.82/1991, Legii 31/1990 privind societatile comerciale si a Legii 26/1990 privind registrul comertului, cu modificarile si completarile ulterioare.
2. Situatiile financiare auditate prezinta informatii privitoare la:
 - Capitaluri proprii: 88.655.955 lei
 - Cifra de afaceri neta: 142.768.394 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar: 3.343.844 lei

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor descris la paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Regiei Autonome a Domeniului Public Cluj Napoca pentru exercitiul incheiat a 31 Decembrie 2023, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMFP 1802”) cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Auditul nostru s-a desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (Regulamentul) si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (“Legea nr. 162/2017”). Suntem independenti fata de Regie, in conformitate cu prevederile Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de etica pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania inclusiv in Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (Regulamentul) si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (“Legea nr. 162/2017”), si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si ale Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.
5. Regia nu a estimat și raportat provizioanele referitoare la indemnizațiile de concediu de odihnă pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate de către angajați pana la 31 Decembrie 2023 si aferente anului 2023. Aceste obligații îndeplinesc criteriile prevăzute de OMFP 1802/2014 pentru a fi recunoscute ca provizioane. Din cauza faptului că nu există o estimare disponibilă cu privire la aceste obligații, nu am putut determina ajustările necesare pentru a le reflecta corespunzător și pentru a respecta cadrul de raportare. Orice ajustare a valorii acestor obligații ar putea afecta în mod semnificativ poziția financiară a companiei, în special contul de profit și pierdere și capitalurile proprii înregistrate la data de 31.12.2023. În consecință, opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar precedent include o rezervă cu privire la acest aspect, până

când informațiile suplimentare necesare vor fi disponibile și vor fi înregistrate provizioanele.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspect care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspect au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Totalul veniturilor care compun cifra de afaceri netă este de 142.768.394 lei.

A se vedea Nota 4 - Analiza rezultatului de exploatare și Nota 9 – Principali indicatori economico-financiar.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p>Veniturile Regiei provin în principal din activitatea de servicii legate de construcția de drumuri și de Centrul de Management Integrat al Deseurilor</p> <p>Veniturile sunt recunoscute la momentul facturării acestora.</p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor drept un aspect cheie pentru auditul financiar al Regiei deoarece veniturile sunt un indicator important al performanței și succesului acesteia.</p> <p>Există un risc inerent în legătură cu modul în care acestea sunt recunoscute și raportate de către conducere, pentru a îndeplini anumite obiective sau așteptări specifice.</p> <p>În special, există riscul ca veniturile să fie recunoscute întârziat, decalat din punct de vedere a momentului</p>	<p>Au fost aplicate următoarele proceduri de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluarea bazată pe esanțion a recunoașterii veniturilor înregistrate în exercitiul financiar curent din prestări de servicii, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, inclusiv facturi emise, situații de lucrări și încasări aferente; - Testarea controalelor Regiei asupra procesului de înregistrare a colectării numerarului din casierile Regiei, prin referire la un esanțion de tranzacții; - Reconcilierea veniturilor cu contractele de prestări servicii; - Examinarea registrului jurnal pentru a identifica tranzacțiile neobisnuite; - Evaluarea informațiilor și prezentărilor din situațiile financiare cu privire la cifra de afaceri netă în raport cu cerințele standardelor relevante de raportare financiară.

<p>finalizării lucrărilor și până la momentul facturării efective, sau acestea să fie prezentate în mod inexact, ceea ce ar putea afecta în mod semnificativ situațiile financiare ale companiei și ar putea genera un efect negativ asupra opiniilor și percepțiilor părților interesate, inclusiv a acționarilor, a creditorilor și a altor părți relevante.</p> <p>În consecință, am inclus recunoașterea veniturilor ca un aspect cheie al auditului nostru și ne-am concentrat asupra testării și evaluării sistemelor și procedurilor de control intern privind recunoașterea veniturilor, pentru a determina dacă acestea sunt adecvate și eficiente în identificarea, măsurarea și raportarea veniturilor corespunzătoare și precise ale Regiei.</p>	
--	--

Alte informații – Raportul administratorilor

- Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492⁴ din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor prezentat nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să 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, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492⁴ 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 Regie 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, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492⁴ din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 Decembrie 2023 cu privire la Regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

8. Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

9. 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, cauzata fie de fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate 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 Regiei.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de Informatii 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 indoiele semnificative privind capacitatea Regiei 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 în 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 Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu 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.

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.

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 aspect care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

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 reprezinta aspect 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 - entitati de interes public

10. Am fost angajati prin contractul nr. 86/29.11.2022 sa efectuam auditarea situatiilor financiare ale Regiei Autonome a Domeniului Public Cluj-Napoca conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023.

Confirmam ca:

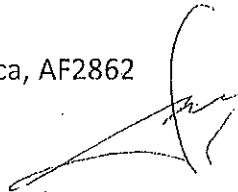
- In desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Alte aspecte

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Regiei, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta Consiliului de Administratie al Regiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Regie si Consiliului de Administratie al Regiei, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul cu privire la auditul situatiilor financiare individuale si raportul cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare sau pentru opinia formata. Raportul de audit financiar insoteste situatiile financiare pentru a fi inregistrate si publicate conform reglementarilor legale in vigoare. Raportul are 8 pagini si 11 articole.

Cluj Napoca, Romania, 19 Aprilie 2024

Auditor financiar
Simona-Carmen Susca, AF2862



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: SIMONA CARMEN SUSCA
Registru Public Electronic AF2862

ACC Tax Expert SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 1472 din 2020

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a activitatii de Audit Statutar
- Autorizatie ASPAAS Seria FA01/105/20 din 2020



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firmă de audit: ACC TAX EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA 01/105/20