

AUDIT CONSULT SRL

Tg.Mures,Piata Victoriei nr.11-13/7; J26/720/2002;CIF RO 14877538
TEL.0744-797953;TEL/FAX 0265-261737;e-mail: buculeudanila@yahoo.com
AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT ;Certificat CNVM nr.173/24.05.2005
AUTORIZAT nr.301/2002 De Camera Auditorilor Financiari Din Romania
Număr de înregistrare în Registru Public Electronic de la ASPAAS: FA301

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Către

AȚIONARII RAGCL SA

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale **RAGCL SA** Reghin care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2019 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a RAGCL Reghin la data de 31 decembrie 2019, la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenți față de RAGCL SA Reghin, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru



profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă.

Aceste aspecte 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.

RAGCL S.A. Reghin s-a constituit ca societate comercială prin H.C.L. Reghin nr.21 din 07.02.2008 și H.C.L. Reghin nr.50 din 20.04.2008 în baza OUG nr.30/1997 privind reorganizarea regiilor autonome ,aprobată prin Legea nr.207/1997 cu modificările și completările ulterioare ,cu scopul de a presta serviciile publice comunitare în conformitate cu prevederile Legii nr.51/2007 privind serviciile de utilități publice.

RAGCL S.A. este persoană juridică română, cu sediul social în municipiul Reghin, str. Apalinei nr. 93/A, județul Mureș. Capitalul social subscris și vărsat este în valoare de 381.510 RON.

Capitalul social este împărțit în 38.151 acțiuni nominative, fiecare cu o valoare nominală de 10 RON. Acțiunile RAGCL S.A. Reghin sunt deținute în totalitate de către acționarul unic - Municipiul Reghin, reprezentat de Consiliul Municipal Reghin. Cota de participare la beneficii și pierderi a Municipiului Reghin este de 100%.

Societatea este condusă de un Consiliu de administrație numit de Adunarea Generală a Acționarilor nr.4 din 25.02.2016, care are ca președinte pe domnul Moldovan Teofil, iar conducerea executivă este exercitată de ec. Portik Adela-director general, numită prin Hotărârea nr. 7 din data de 12.09.2016 a Consiliului de administrație al RAGCL S.A. Reghin.

Obiectul de activitate al societății este:

- Colectarea deșeurilor nepericuloase;
- Transporturi urbane, suburbane de călători;
- Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare din fondul locativ al statului.
- Activitate comercială (hotel și restaurant);
- Întreținerea și repararea autovehiculelor;

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

În momentul de față societatea deține contracte de delegare de gestiune pentru administrarea patrimoniului public la activitățile de salubritate și transport călători și furnizare energie termică.

În data de 02.09.2019 s-a predat Stația de Transfer/Sortare la Primăria Municipiului Reghin, care la rândul ei a predat-o Consiliului Jud. Mureș, mai departe la ADI ECOLET Mureș și utilizatorul final SC SYLEVY SALUBRISERV SRL.



O cauză importantă care afectează negativ volumul cifrei de afaceri și rezultatul activității de exploatare este punerea în aplicare a Legii nr. 10/2001 și a Legii nr. 550/2002 care practic desființează activitatea sectorului Locativ și privează societatea de încasarea unor venituri ce compensau practicarea de tarife reduse pentru celelalte activități ale societății.

Un impact negativ asupra activității o are greutatea încasării creanțelor. În municipiu a scăzut activitatea de producție, multe societăți intră în insolvență sau în faliment, astfel s-a ajuns cu multe creanțe în instanță sau chiar la executare judecătorească. Cu toate că sunt sentințe în executare cu Asociațiile de proprietari, procesul de încasare al creanțelor este anevoios, executorii târăgându-se împreună cu cei de la conducerea asociațiilor recuperarea debitelor restante.

Societatea are creanțe înregistrate ca și subvenții pentru activitatea de transport în valoare de 966.461 lei, care în limita posibilităților vor fi cuprinse în bugetul de venituri-cheltuieli ale Primăriei Municipiului Reghin.

Totodată din totalul creanțelor restante de 1.534.492 lei înregistrate la 31.12.2019, suma de 15.424 lei o reprezintă restanțele de la sectorul de stat.

Societatea înregistrează o datorie de 715.519,27 lei la AVAS, ceea ce reprezintă o datorie veche către Distrigaz-Nord Tg. Mureș și care a fost preluată de AVAS.

Din cauza acestei datorii societatea are popriri puse pe toate conturile de la băncile comerciale, ceea ce îngreunează foarte mult mersul activității.

Societatea are încheiat acordul de mediere nr. 24913/05.10.2016 cu Primăria Municipiului Reghin prin care s-a convenit plata a 27.770 lei/lună în 60 de rate lunare până la convergența sumei de 1.666.168 lei, reprezentând costurile generate de activitatea de depozitare, deșeurile municipale colectate pe raza municipiului Reghin în perioada ianuarie 2013-decembrie 2015, suportate din bugetul local. Din lipsa lichidităților în anul 2019 s-au achitat doar 7 rate.

Cu privire la inventariere

Prin Decizia nr.2007 din 11.11.2019 a directorului general de la RAGCL SA Reghin s-a dispus ca inventarierea patrimoniului la RAGCL SA Reghin să se facă în perioada 23.12-31.12.2019 pentru imobilizările corporale, necorporale stocurile de materiale, obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință, fiind emise decizii și nominalizate gestiunile și perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere nr.31 din 10.01.2020 și au fost înregistrate în contabilitate.

Comisia a efectuat inventarierea mijloacelor fixe din patrimoniul SC RAGCL SA Reghin și din domeniul public al municipiului Reghin concesionate de RAGCL SA Reghin.



Cu ocazia inventarierii s-a constatat că în afara mijloacelor fixe proprii și a celor concesionate din domeniul public nu există alte mijloace fixe aparținând terților.

Având în vedere specificul activității nu am asistat în totalitate la inventarierea (fizică) a elementelor patrimoniale ale RAGCL SA Reghin SA dar am constatat prin alte proceduri de audit respectiv prin sondaje cantitățile existente în activele materiale la aceste date. Acest aspect influențează opinia auditorului.

a) Cu privire la existența și evaluarea stocurilor la 31.12.2019

Analizate după mai multe criterii relevante din punctul de vedere al posibilității auditorului de a obține o asigurare rezonabilă asupra existenței și corectei lor evaluări toate categoriile de stocuri au o structură complexă și eterogenă, respectiv :

- ◇ au în componența un număr relativ mare de repere;
- ◇ au caracteristici tehnice și tehnologice variate;
- ◇ au perspective de valorificare de utilizare omogene, însă, până la data prezentului, unele au fost valorificate prin înregistrarea pe costuri .

c) Cu privire la soldurile de deschidere

În timpul auditului efectuat noi nu am descoperit elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor inițiale nu sunt conforme cu cele generate de aplicarea *Cadrului general de raportare financiar contabilă*.

d) Cu privire la auditul intern

Auditul intern este organizat pe baza Contractului de audit intern nr.1134 din 08.06.2015 cu SC FINANCIAL CONSULTING SRL Tg.Mureș, astfel că riscul de nedeclare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern este diminuat, ținând cont de specificul activității.

Din verificările și testele făcute am constatat că RAGCL SA Reghin are programe informatice și de gestiune pentru a reflecta activitatea financiar-contabilă, comercială și de gestiune dar care pot fi îmbunătățite și adecvate dar .

Informațiile financiar contabile și de gestiune sunt stocate pe suport magnetic în memoria calculatoarelor din patrimoniul societății dar sunt listate și pe suport de hârtie așa cum prevede Legea contabilității nr.82/1991 republicată.

Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și celelalte anexe ale Situațiilor financiare întocmite la finele exercitiului financiar contabil încheiat la 31.12.2019 sunt întocmite pe baza Balanței de verificare sintetice și analitice încheiate la data de 31.12.2019.

Pentru activitățile de examinare profesională a evidenței contabile ale RAGCL SA Reghin , în sensul verificării și întocmirii bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere precum și a anexelor prevăzute de lege, precum și a situațiilor semestriale este încheiat un Contract de prestări servicii cu MOLDREGCONT SRL cu sediul în Reghin, membru CECCAR cu număr de legitimație nr. 10776.



-operațiunile economico financiare si de gestiune sunt reflectate în contabilitate sistematic si cronologic pe tipuri de operațiuni,conform registrului jurnal.

RAGCL SA Reghin nu are filiale dar are puncte de lucru în municipiul Reghin.

In conformitate cu prevederile Cap.10, secțiunea 10.1 art.563 alin(4) lit.a și b din OMFP nr.1802/2014 am analizat raportul administratorilor, atasat Situațiilor financiare și nu am identificat informații financiare în acesta care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare întocmite pentru anul 2019.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS –urile,de *cadru general de raportare financiar contabilă* instituit de reglementările in vigoare, respectiv de :

-Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările si completările ulterioare (L 82/1991);

-Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

-Alte reglementări emise de MFP in aplicarea Legii nr.82/1991 republicată si modificată.

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

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.Persoanele responsabile cu conducerea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al RAGCL SA Reghin.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul



auditului. De asemenea:

-Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 Companiei.

-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 Companiei 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.

Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures

Auditor independent.

TG.MURES, Piața Victoriei NR.11-13/7

26.03.2020

