



## **Raportul auditorului independent**

### **Catre:**

- **CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**
- **Persoanelor insarcinate cu guvernanta**

### **Opinie**

În baza contractului de prestari servicii de audit financiar nr. 1730/1.28 din data 12.04.2019, am procedat la auditarea Situațiilor financiare anexate aparținând **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**, cu sediul în Jud. Suceava, orașul Salcea, strada Aeroportului nr. 1, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J33/1195/1992, cod de înregistrare fiscală: RO 713454, telefon/fax nr. 0230529999/0230529962, cod poștal 720005, adresă e-mail [office@aeroportsuceava.ro](mailto:office@aeroportsuceava.ro) și web site: [www.aeroportsuceava.ro](http://www.aeroportsuceava.ro), întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 (**OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare**).

Conducerea executivă în perioada auditată a fost asigurată de:

- Director General- Dl. Mariuta Ioan
- Contabil șef – D-na Ruxandari Liliana

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**, care cuprind cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare individuale ale **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA LA 31.12.2018** se referă la:

|   |                |
|---|----------------|
| ✓ Activ net/Total capitaluri proprii:                       | 1.291.235 lei  |
| ✓ Total capitaluri  | 1.291.235 lei  |
| ✓ Venituri totale   | 10.432.078 lei |
| ✓ Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: | 0 lei          |

3. In opinia noastra cu exceptia efectelor unor ajustari care ar putea fi considerate necesare in situatia in care am fi obtinut probe de audit in legatura cu aspectele mentionate in paragraful 4, **situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA** la data de 31 decembrie 2018 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

#### Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”)*(dacă e cazul pentru PIE). 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 **REGIA AUTONOMA AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**, conform Codului Etic al Profesionistilor 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 cerinte 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.

- **Atragem atentia asupra Notei 10 din situatiile financiare care descrie la punctul 10.5 litera a) stadiul litigiului pe care Regia Autonoma il are in curs de derulare din exercitiul financiar 2016 ( dosar nr. 407/86/2016\* - data ultimei modificari 09.04.2019) in calitate de parata pentru datoria contingenta de 5.136.348,42 lei, reprezentand valoarea lucrarilor suplimentare solicitate de reclamant la plata in baza unor dispozitii de santier.** Urmatorul termen in acest dosar este ulterior datei intocmirii situatiilor financiare anuale la 31.12.2018. In consecinta, nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari de valoare asupra sumelor prezentate la datorii - furnizori la data de 31 decembrie 2018.

#### 5. Evidențierea unor aspecte

> Fără a exprima o opinie cu rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

Clienții incerti și în litigiu la data de 31 decembrie 2018 în suma de 178.720 lei formata din: 30.391 lei valoarea serviciilor facturate către firmele intrate în insolvență pentru care regia s-a înscris în listă la masa credală (cu vechime peste 3 ani) - pentru care nu sunt încheieri judecătorești pentru a se efectua ajustări - și suma de 148.329 lei care reprezintă valoarea penalizațiilor facturate pentru neîndeplinirea contractului în termen de către firma S.C. ACI AG, dosar finalizat în instanță.

Nu am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative pentru a obține evidența de audit suficientă în ceea ce privește exhaustivitatea și acuratețea creanțelor comerciale, incerte ale Regiei la 31 decembrie 2018. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări de valoare asupra sumelor prezentate la creanțe incerte la data de 31 decembrie 2018.

**Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.**

#### 6. Aspecte 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 ale perioadei curente. 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 cheie prezentate mai jos:

| Aspectele cheie de audit   | Abordarea auditului cu privire la aspectele cheie de audit   |
|--|--|
| <p>a) ACTIVE IMOBILIZATE</p> <p>Facem referire la nota 1 Active immobilizate , 1.2. Active corporale</p> <p>Potrivit Notei 1.2 din situațiile financiare individuale, activele corporale ale Regiei au o valoare de 151.462.074 lei la 31 decembrie 2018, reprezentând construcții, instalații tehnice și mașini și imobilizări în curs 310.117 lei.</p> <p>- Afirmatiile conducerii cu privire la evaluarea imobilizărilor corporale pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în</p> | <p>Procedurile noastre cu privire la evaluarea de către conducere a activelor corporale includ:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- evaluarea competenței, capacităților și obiectivității evaluatorilor externi independenți;</li><li>- evaluarea metodologiei aplicate și a caracterului adecvat al ipotezelor cheie în baza cunoașterii pe care o avem asupra domeniului și apelând la propriii experți evaluatori;</li><li>- efectuarea unei analize de sensibilitate asupra prețurilor din piață aferente activelor similare în același</li></ul> |

|   |  |
|---|--|
| <p>sensul neaplicării prevederii, reglementării contabile aplicabile de evaluare a imobilizărilor corporale și de evidențiere corectă a bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale primite de Regie în administrare, concesiune și cu chirie, conform IAS 16 Imobilizări corporale, la data de raportare.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Regia aplică modelul valorii juste, ulterior evaluării inițiale. Valoarea justă a investițiilor imobiliare este stabilită pe baza evaluării realizate de un evaluator independent certificat. Orice modificări de valoare justă sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Metoda de evaluare utilizată de evaluatorul independent include date din diverse surse, în funcție de tipul de activ și implică raționamente și estimări semnificative efectuate de evaluatorii independenți desemnați de Regie.</li> </ul> <p>Datorită importanței estimărilor și raționamentelor pe care le implică o evaluare în acest domeniu și valoarea ridicată a activelor imobilizate, considerăm că evaluarea investițiilor imobiliare constituie un aspect cheie de audit</p> | <p>domeniu și care au făcut obiectul cumparării/vanzării/casării/cedării;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- teste prin care am observat natura cheltuielilor capitalizate în costul activelor modernizate în cursul exercițiului 2018;</li> <li>- verificarea, pe bază de eșantion, a acurateței și relevanței datelor utilizate, verificarea ajustărilor de valoare justă și înregistrarea acestora în mod corect în situațiile financiare individuale, precum și prezentarea adecvată în situațiile financiare individuale în conformitate cu standardele IFRS aplicabile.</li> </ul> |
| <p><b>b) SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI DATORIILOR</b></p> <p>Facem referire la nota 5 - privitor la creanțele comerciale ale Regiei în suma de 283.251 lei și cele incerte și în litigiu în suma de 178.720 lei.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile, managementul realizează aserțiuni cu privire la evaluarea creanțelor prezentate la data raportării prezentându-le la valoarea la care se așteaptă ca acestea să fie realizate.</li> </ul>   | <p><b>Procedurile noastre cu privire la evaluarea de către conducere a acestor creanțe la data de raportare includ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Teste privind modul de recunoaștere a creanțelor incerte, precum și</li> <li>- teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor pentru acele creanțe a căror scadență a fost depășită cu mai mult de un an, respectiv creanțe în litigiu și nu prezintă denaturări semnificative.</li> </ul>  |

**c) LITIGII**

Facem referire la nota 10 Alte informatii, punctul 10.5 – Situatia litigiilor

Potrivit notei 10.5 la 31 decembrie 2018, Regia are in derulare litigii in calitate de Parata.

- Stadiul litigiilor face obiectul unei evaluări complexe, întrucât Regia are un litigiu, in stadiu neclar sau nefiind soluționat. Conducerea efectuează analize periodice asupra stadiului tuturor litigiilor aflate în derulare, și, pe baza consultărilor cu reprezentanții departamentului juridic, decide asupra necesității recunoașterii provizioanelor sau a prezentării acestora în situațiilor financiare.
- Aceste procese implică ipoteze semnificative din partea conducerii și un nivel ridicat de subiectivitate.

Aspectul cheie de audit în această privință se referă la aplicarea adecvată a IAS 37 „Provizioane și datorii contingente”. Estimarea unui eventual provizion implică raționamente profesionale semnificative și ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale acestor litigii și cuantificarea potențialelor obligații, unde și dacă este cazul.

Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus după cum urmează:

- transmiterea de scrisori de confirmare serviciului juridic/ avocatului care reprezintă Regia în acțiunea în instanță, pentru a ne confirma stadiul litigiului și șansele de finalizare cu succes;
- pentru fiecare litigiu semnificativ am evaluat impactul asupra situațiilor financiare, pe care apoi le-am coroborat cu evaluarea clientului;
- am purtat discuții cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora în evaluarea periodică a litigiilor aflate în derulare și dacă au ținut ședințe periodice de consultare cu consilierii juridici;
- am analizat ipotezele și estimările REGIEI cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare individuale. Am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor și siguranța estimărilor aferente obligației respective.
- Pentru celelalte litigii – unde este cazul) procedura a inclus și inspectarea corespondentei cu autoritățile fiscale în perioada de raportare și ulterior, până la data raportului nostru, evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentate în notele explicative la situațiile financiare în legătura cu aspectele fiscale, cu accent pe pozițiile fiscale incerte și contingentele aferente;
- inspectarea proceselor verbale ale consiliilor de administrație;
- evaluarea măsurii în care

|  |  |
|--|--|
|  | <i>informatiile din notele explicative la situatiile financiare consolidate cu privire la litigii si dispute prezinta in mod adecvat datorile potentiale ale Regiei.</i> |
|--|--|

#### **Alte informatii – Raportul administratorilor**

##### **7. Alte informatii includ Raportul administratorilor.**

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 7 si nu face parte din situatiile financiare.

**Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.**

**In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu:**

**8. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea 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, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 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 **REGIA AUTONOMA AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA** si la mediul**

acestea, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ sau daca ele par a fi denaturate 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 489-492 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 2018 cu privire la **REGIA AUTONOMA AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA** 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**

9. Conducerea **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA** 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.

10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA** 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 AUTONOMA AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA** sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA**.

### **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, 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 financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, am exercitat rationamentul profesional si am mentinut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Am identificat si evaluat riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectat si executat proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si am obtinut probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Am inteles 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. In cadrul regiei autonome activitatea de audit intern s - a organizat si a functionat potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice aplicabil:
  - Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, cu modificările și completările ulterioare;
  - Legea nr.672/19.12.2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
  - HG nr.1086/2013 – pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
  - OUG nr.61/2011, pentru reglementarea unor măsuri privind finanțarea RA Aeroportuare cu specific deosebit de interes local.
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.



- Am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si am determinat, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoile 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 in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia.

14. 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.

15. Am evaluat 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.

16. Am comunicat 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 -am identificat pe parcursul auditului.

#### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

17. Am fost numita in baza contractului nr. 1730 /1.28 din data de 12.04.2019 sa auditam situatiile financiare ale **REGIEI AUTONOME AEROPORTUL ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neinterupta a angajamentului nostru este de 7 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2012 pana la 31.12.2018.

#### **Confirmam ca:**

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al **REGIEI AUTONOME STEFAN CEL MARE SUCEAVA**, pe care l-am emis in aceeași 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 REGIA AUTONOMA STEFAN CEL MARE serviciile **non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

*In numele,*

**AUDITOR FINANCIAR**

**Gavrilovici Cristina - Gabriela**

*Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 3761 la data de 27.10.2010*

**Localitate, data și locul: Suceava,**  
**Cumparatura**  
**28.05.2019**

